

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC, PROVINCIA
DE CHANCHAMAYO, DEPARTAMENTO JUNÍN, PERIODO
2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA: Castro Cahuasa, Rossana

ASESORA: Espinoza Chávez, Lucy Janet

HUÁNUCO – PERÚ

2021



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la evaluación financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (x)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 43853966

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22507219

Grado/Título: MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de la educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Carlos Alberto Céspedes Ruíz	Maestro en Ciencias Contables con mención en: Auditoria y Tributación	22505017	0000-0002-7563-1339
3	Denisse Verenis Borja Bruno	Maestra en Banca y Finanzas	45442599	0000-0002-5601-8723

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 11:30 horas del día 13 del mes de mayo del año 2021., en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruiz	(Secretario)
Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución **Nº 349-2021-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC, PROVINCIA CHANCHAMAYO, DEPARTAMENTO JUNÍN, PERIODO 2020”** presentado por la Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**, CASTRO CAHUASA; Rossana para optar el título Profesional de Contador Público.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **Aprobada**, con el calificativo cuantitativo de **16 (dieciséis)** y cualitativo de bueno (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **12:25 horas del día 13 del mes de mayo del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE


Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruiz
SECRETARIO


Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno
VOCAL

DEDICATORIA

Tu afecto, tu ternura, y paciencia son los resonantes de mi felicidad, de mi lucha, de mis ganas de buscar lo mejor para ti. Aun con tu corta edad, me enseñas y me sigues dando lecciones de muchas cosas de esta vida.

Te agradezco por impulsarme a descubrir el sentido de la vida. Eres y serás mi motivo más grande para finalizar con éxito este informe de tesis y mi realización profesional.

Gracias, mi Sebastián.

AGRADECIMIENTO

- Padre todo poderoso, tu pasión y tu benevolencia no posee fin, mis logros me permiten sonreír y sé que son resultado de tu ayuda, cuando me derrumbo o me das alguna prueba, aprendo de las caídas y sé que son para que mejore como ser humano y crezca como tal.
- Hijo mío, mi Sebastián te agradezco sé que este proyecto de tesis me ha tomado muchas horas días y meses para su culminación, pero tú siempre a mi lado dándome ese aliento de no desfallecer y seguir, cada instante vivido a lo largo de todos dichos años, son sencillamente únicos, cada posibilidad de arreglar errores, la posibilidad de que cada mañana puedo comenzar otra vez, sin que importe los errores, faltas cometidas a lo largo del día anterior.
- Agradezco a mi madre, su apoyo incondicional para culminar esta tesis que en todo sentido ha sido un desafío personal y profesional.
- Gracias Mg. Lucy Janet Espinoza Chávez, por creer en mí, y haberme brindado la oportunidad de desarrollar mi tesis profesional con su asesoramiento, y por todo el apoyo y facilidades que me fue otorgada por su persona.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	XI
CAPITULO I	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1 Descripción del problema	13
1.2 Formulación del problema	16
1.2.1 Problema General	16
1.2.2 Problemas Específicos	16
1.3 Objetivo General	16
1.4 Objetivos Específicos	17
1.5 Justificación de la Investigación	17
1.5.1 Justificación Teórica	17
1.5.2 Justificación Metodológica	17
1.5.3 Justificación Práctica	18
1.6 Limitaciones de la Investigación	19
1.7 Viabilidad de la Investigación	19
MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes de la Investigación	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales:	20
2.1.2 Antecedentes Nacionales	22

2.1.3 Antecedentes Local	24
2.2 Bases Teóricas	26
2.2.1 Sistema de control interno	26
2.2.2 Gestión administrativa	35
2.3 Definiciones conceptuales de términos básicos	40
2.4 Hipótesis	42
2.4.1 Hipótesis general	42
2.4.2 Hipótesis específicas	43
2.5 Variables	43
2.5.1 Variable independiente	43
2.5.2 Variable dependiente	43
2.6 Cuadro de operacionalización de variables	44
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.1 Tipo de investigación	46
3.2 Enfoque	46
3.3 Alcance o nivel de investigación	46
3.4 Diseño de investigación	46
3.5 Población y muestra	47
3.5.1 Población	47
3.5.2 Muestra	48
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	49
3.7 Técnicas para el procesamiento y análisis de información	49
RESULTADOS	50
4.1 Procesamiento de Datos	50
4.2 Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis	73
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	82

5.1 Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación	82
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
ANEXO	96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	50
Tabla 2.....	52
Tabla 3.....	53
Tabla 4.....	54
Tabla 5.....	55
Tabla 6.....	56
Tabla 7.....	57
Tabla 8.....	58
Tabla 9.....	59
Tabla 10.....	60
Tabla 11.....	61
Tabla 12.....	62
Tabla 13.....	63
Tabla 14.....	64
Tabla 15.....	65
Tabla 16.....	66
Tabla 17.....	67
Tabla 18.....	68
Tabla 19.....	69
Tabla 20.....	70
Tabla 21.....	71
Tabla 22.....	72

ÍNDICE GRÁFICOS

Gráfico 1	51
Gráfico 2	52
Gráfico 3	53
Gráfico 4	54
Gráfico 5	55
Gráfico 6	56
Gráfico 7	57
Gráfico 8	58
Gráfico 9	59
Gráfico 10	60
Gráfico 11	61
Gráfico 12	62
Gráfico 13	63
Gráfico 14	64
Gráfico 15	65
Gráfico 16	66
Gráfico 17	67
Gráfico 18	68
Gráfico 19	69
Gráfico 20	70
Gráfico 21	71
Gráfico 22	72
Gráfico 23	73
Gráfico 24	73
Gráfico 25	74
Gráfico 26	75
Gráfico 27	76
Gráfico 28	77
Gráfico 29	78
Gráfico 30	79
Gráfico 31	80

RESUMEN

La municipalidad distrital de Vitoc, cuenta con veintitrés (23) servidores públicos que vienen laborando en las diferentes áreas de la entidad; el propósito de esta investigación consistió en realizar la correlación del **control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vitoc, provincia Chanchamayo, departamento Junín**, periodo 2020.

Siendo necesario identificar la normativa que rige el control interno, en los elementos y los objetivos del control interno en los procesos administrativos el cual fue materia de estudio, luego se analizó los componentes de control interno aplicados para cada proceso administrativo, tal cual figuran en las políticas de control interno pronunciado por la Contraloría Gral. de la República (CGR).

La metodología del trabajo se plantea a partir de la expectativa del tipo de estudio descriptivo - correlacional, con el estudio de un diseño de investigación no experimental siendo la población conformada por 23 servidores públicos que fueron encuestados. Se empleó un cuestionario de 22 interrogaciones (preguntas cerradas), agrupadas con las dos variables; el primero el **Control Interno** y la segunda la **Gestión Administrativa**. De los resultados obtenidos de la investigación se concluyó que el **Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa**, ya que la alta dirección y los responsables de la gestión administrativa realiza el cruce de información para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno.

Palabras claves: **Control Interno, gestión administrativa, gobierno local, Objetivos de Control Interno, Organización, procedimientos, eficiente, eficaz.**

ABSTRACT

The local government of Vitoc has twenty-three (23) public servants who have been working in the different areas of the entity; The purpose of this research was to correlate internal control and administrative management of the local government of Vitoc, Chanchamayo province, Junín department, period 2020.

Being necessary to identify the regulations governing internal control, in the elements and objectives of internal control in administrative processes which was the subject of study, then the internal control components applied for each administrative process were analyzed, as they appear in the internal control policies issued by the Comptroller General of the Republic (CGR).

The work methodology arises from the expectation of the descriptive-correlational type of study, with the study of a non-experimental research design, the population being made up of 23 public servants who were surveyed. A questionnaire of 22 questions (closed questions) was used, grouped with the two variables; the first the Internal Control and the second the Administrative Management. From the results obtained from the investigation, it was concluded that Internal Control is related to Administrative Management, since the top management and those responsible for administrative management carry out the crossing of information to corroborate the veracity of the processed data for complete control internal.

Keywords: Internal Control, administrative management, local government, Internal Control Objectives, Organization, procedures, efficient, effective.

INTRODUCCIÓN

El problema principal de la municipalidad distrital de Vitoc, es el conocimiento precario de los funcionarios públicos en relación a las normas de Control Interno, desde gestiones anteriores, se ha indicado la deficiencia en el uso del Control Interno, no habiéndose realizado un diseño adecuado en el perfeccionamiento de las actividades y funciones administrativas, tanto así que el gobierno local no tenga un adecuado Control Interno.

La presente de investigación busca la correlación del **control interno y la gestión administrativa**, y lo necesario en el resultado al conocimiento de las normas del control interno y su correcta aplicación.

El control interno tiene como principal objetivo hacer una buena gestión administrativa, evitando los actos de corrupción y fraude; desempeñando los procesos administrativos con transparencia y con legalidad de acuerdo a la normatividad y disposiciones legales vigentes.

El trabajo de investigación tiene como importancia realizar un análisis de un contexto actualizado, que pueda ser base a otros estudios a nivel nacional, desde la justificación teórica, se comprobó la correlación de la gestión administrativa y su poca efectividad para el cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo al plan estratégico institucional.

La investigación busca estudiar la importancia del control interno en la gestión administrativa del Gobierno Local de Vitoc, para ello se realizó un cuestionario (encuesta), para conocer el comportamiento y sacar nuestras conclusiones, enriqueciendo la investigación con autores que publican sobre las normas del control interno actualizados, antecedentes a nivel internacional, nacional y local.

En la investigación no se ha tenido impedimento para desarrollar el presente estudio por tanto se ha cumplido con los objetivos planeados.

El trabajo de investigación está conformado por cinco capítulos; el **capítulo I** se expone la situación problemática del control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vitoc. Se formulan Descripción del problema general y específico, formulación del problema, objetivo general

y específicos, justificación de la investigación, limitaciones de la investigación viabilidad de la Investigación. En **capítulo II** se describe los antecedentes del problema de investigación, definición teórica-conceptuales de las variable independiente y dependiente, se define las hipótesis de investigación. El **capítulo III** se determina el tipo de enfoque, alcance y diseño de investigación, se determina la población de estudio, tamaño de la muestra, selección de la muestra y las técnicas de recolección de datos. **El capítulo IV** se describe el análisis de los resultados obtenidos e interpretados de los mismos los cuales se llegó mediante la aplicación del instrumento de investigación y contrastación de hipótesis. Y por último en **capítulo V** se presentan la discusión de resultados.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

El control interno es un término usado por un director, gerente o administrador de una red para describir las actividades que se usan para evaluar y monitorear el desempeño de una organización. El sistema de control interno incluye la estructura organizacional y todos los mecanismos de coordinación y acciones tomadas para proteger los activos y asegurar la calidad de los datos contables.

Cuanto más grande y complicada es la empresa, más importante es tener un sistema de gestión interno eficaz. Sin embargo, si tiene una empresa, y muchos empeñados y muchos servicios representados, necesitan un buen sistema de gestión interna. Este sistema debe modificarse y ponerse en orden según sea necesario, dependiendo de la experiencia de la organización.

En organizaciones nacionales e internacionales, los gerentes que operan en diferentes países, pero su presencia frecuente no les permite administrar el seguimiento. Sin embargo, en ese caso, su presencia no garantiza que se evitará el fraude. Por tanto, es muy importante contar con un buen sistema de gestión interna cuando el propietario abone la organización.

La gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades sistematizadas que ayudan a manejar de manera recomendable los recursos que goza una empresa privada y/o entidad pública. Todo esto con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados institucionalmente. Se aplican diferentes técnicas y procedimientos para darle un uso más eficiente a los recursos humanos, financieros y materiales que tiene una organización. El uso de los recursos se orienta en función de los objetivos que persigue la empresa y/o la entidad pública; siendo así que la gestión administrativa se responsabiliza de utilizar coordinada y eficientemente los recursos. Por ello todas las funciones se organizan de manera que se

pueda dirigir y controlar el manejo más adecuado de éstos. Estas funciones son la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control. Además, la gestión administrativa permite mediante la conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos prevenir problemas futuros y sobre todo lograr la consecución de resultados favorables para la empresa y/o entidad pública.

La municipalidad distrital de Vitoc, es una organización del estado, jurídica, con la autoridad de ejercer poder legislativo, ejecutivo y económico en su distrito, promoviendo aplacar las necesidades de la ciudadanía y el recurso de su ámbito, tiene asignado entre otras funciones la entidad, la reglamentación local y agenciar los servicios públicos como la plan del desarrollo urbano y rural; la ejecución de obras de inversión local para agrandar las crecientes necesidades de la ciudadanía de su distrito.

La entidad cuenta con ***la autonomía política; autonomía administrativa, y la autonomía económica***. La organización municipal tiene como función identificar las funciones y estructuras internas, agrupándolas y ordenándolas para asignar, transferir (disgregar) o delegar (descongestionar), ocupaciones concretas y compromisos con el propósito de obtener resultados sobre los objetivos y metas, mediante una administración eficaz y una apropiada prestación de servicios.

La municipalidad distrital de Vitoc cuenta con personal, así como materiales y recursos financieros; que no se vienen ejecutando con regularidad las actividades y acciones en la jurisdicción; se tiene deficiencias en normar, supervisar y evaluar la política en la entidad, el uso pésimo de los recursos humanos y el incumplimiento de las metas propuestas institucionalmente, el incumplimiento del plan operativo institucional, el plan estratégico institucional. Asimismo, existe una función no muy reconocida y valorada a nivel institucional, separada o retirado de la gerencia, y estas es la del control, cuya concepción y estudio, esta entendida como compromiso de los órganos de control (OCI y/o el CGR),

en deterioro de una comprensión integral de dicha función, que involucra a las diversas gerencias, funcionarios y autoridades.

Se desconoce sobre la implementación del Sistema de Control Interno que permite que a través de los cinco (05) elementos: **(1)** Ambiente de control, **(2)** Evaluación de riesgos; a través del riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección, **(3)** Actividades de control , **(4)** Información y comunicación, **(5)** y por último y no menos importante el de Monitoreo y seguimiento; a fin de proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos institucionales del gobierno local como son la efectividad y eficiencia de las operaciones, seguridad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Como se ha mostrado, existen deficiencias en la reglamentación interna del cumplimiento de las normas, falta de políticas y otros elementos de suma importancia que determinan en una mala atención de los productos públicos las cuales terminan transgrediendo negativamente en la percepción de los ciudadanos sobre la gestión edil y el desempeño de los funcionarios públicos y las autoridades. Frente a ello se pueden identificar lo siguiente:

- 1) Falta de un procedimiento eficiente de proyección y complicaciones de articulación con el sistema de presupuesto público.
- 2) Incompleto diseño de ordenación de distribución y ocupaciones.
- 3) Inoportunas técnicas de elaboración de bienes y servicios públicos.
- 4) Infraestructura, equipamiento y gestión logística insuficiente
- 5) Inadecuada política y gestión de recursos humanos.
- 6) Reducida evaluación de resultados e impactos, así como seguimiento y monitoreo de los insumos, procesos, productos y resultados de proyectos y ocupaciones.
- 7) Carencia de métodos y procedimientos de misión de la información y el conocimiento.
- 8) Frágil articulación gubernamental e intersectorial.

Siendo así que los ciudadanos del distrito de Vitoc demandan un gobierno local moderno, al servicio de la ciudadanía, lo cual debería de

implicar una innovación de sus orientaciones y practica de su misión edil, creando sus productos o intervenciones como expresiones de derechos, siempre orientando a la población, eficiente, unitario y dispersado, inclusivo y abierto (claro y que rinde cuentas).

1.2 Formulación del problema

El trabajo de investigación busca ofrecer contestar a las próximas preguntas:

1.2.1 Problema General

- ¿Qué correlación tiene el **control interno** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Qué correlación tiene el **ambiente de control** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020?
- ¿Qué correlación tiene la **evaluación de riesgo** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020?
- ¿Qué correlación tiene las **actividades de control** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020?
- ¿Qué correlación tiene el **informe y comunicación**, con la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020?

1.3 Objetivo General

- Identificar si hay correlación entre el control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, periodo 2020.

1.4 Objetivos Específicos

- Analizar si hay correlación entre el **ambiente de control** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Medir la correlación entre la **evaluación de riesgo** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Describir si hay correlación entre las **actividades de control** y la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Describir si hay correlación entre el **informe y comunicación**, con la **gestión administrativa** en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.

1.5 Justificación de la Investigación

1.5.1 Justificación Teórica

Existen muchas definiciones con respecto al **Control Interno**. Nuestra investigación reside en el estudio de la relación y uso del **Control interno** ya que según al autor **Estupiñán Gaitán (2006)** el control interno comprende el proyecto de organización y el grupo de procedimiento y métodos que aseguren que los activos permanezcan debidamente salvaguardados, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se lleva a cabo eficazmente según las directrices marcadas por la gestión.

El conocimiento de estos temas nos permitirá verificar el conocimiento sobre el manejo del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistema de información, monitoreo y seguimiento de actividades en los funcionarios públicos y el cumplimiento óptimo del uso de los recursos públicos y una buena gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc.

1.5.2 Justificación Metodológica

Todo lo anterior tiene el soporte en una metodología de indagación que identifica el tipo, grado y diseño de averiguación, la

población y muestra a utilizar; así como además las técnicas e instrumentos para recopilar, examinar e interpretar la información.

Para el logro del cumplimiento metodológico de la indagación, se acudirá a la formulación de las herramientas para medir la variable independiente “control interno”, y su interacción en la variable dependiente “gestión administrativa”, dichos instrumentos van a ser realizados y, anterior a su aplicación, van a ser filtrados por medio del juicio de experto para, después, ser tamizados por medio de la validez y la fiabilidad. Por medio de la aplicación de las herramientas de medición y su procesamiento por medio del programa, se buscará conocer como el control interno tiene correlación con la administración de los servidores públicos de la municipalidad distrital de Vitoc, provincia de Chanchamayo periodo 2020.

1.5.3 Justificación Práctica

El control interno dispondrá de un grupo de métodos, técnicas y prácticas para revisar el desempeño del ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, sistema de información, monitoreo y seguimiento de ocupaciones en la administración y el cumplimiento óptimo del uso de los recursos públicos y una buena gestión en el municipalidad distrital de Vitoc; el cual dejara ponerlo en práctica a disposición de sus autoridades, tomando en cuenta que por medio de esta herramienta se garantiza la verificación sistemática de las ocupaciones respecto a fines y metas (efectividad), idónea implementación de recursos (eficiencia y economía); información y comunicación de resultados (transparencia); entrega de sugerencias y seguimiento de las mismas haciendo más fácil una gestión institucional óptima. El desarrollo del plan de indagación comprenderá los próximos recursos: el espacio geográfico, los sujetos que participan en la averiguación, el tipo de indagación, el contenido y el tiempo de la indagación.

1.6 Limitaciones de la Investigación

En la investigación no se ha tenido ningún tipo de limitaciones y su desarrollo fue acorde a lo planificado.

1.7 Viabilidad de la Investigación

- Para el desarrollo del estudio contará con la disponibilidad de los recursos materiales, personales, y monetarios.
- Sera viable, ya que servirá como antecedente para futuras investigaciones sobre el tema.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes del estudio están divididos de la siguiente manera: a nivel internacional, nacional y local.

2.1.1 Antecedentes Internacionales:

VALENZUELA (2016) EN SU TESIS: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN BASE AL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO PARA OPTIMIZAR LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DE LAS PRINCIPALES ÁREAS DE LA EMPRESA HORMIGONERA J.C. VALENZUELA CÍA. LTDA.” PARA OPTAR EL GRADO OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A. DE PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES; INDICA LO SIGUIENTE:

Objetivo: Verificar que las ventas correspondan a los despachos realizados en planta, Comprobar que los precios de venta correspondan al listado de precios de la empresa, Evidenciar que se realicen los cobros y se depositen las cantidades correspondientes.

Conclusiones: En la realización de las pruebas de cumplimiento sobre los procesos principales se identificaron las principales deficiencias empresariales, sobre las cuales se realizó la propuesta del manual de control interno y el mejoramiento de los principales procesos de la empresa. En el manual se definen las premisas de funcionamiento de cada uno de los componentes, además de describir los principales elementos por componentes.

SALAZAR (2019) EN SU TESIS “DISEÑO DE MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA EL ÁREA DE MATERIALES ACADÉMICOS EN INSTITUTO DE INGLÉS EN GUAYAQUIL”, PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA, indica lo siguiente:

Objetivo: “Diseñar un modelo de control interno de inventarios para la mejora del área de material académico de un Instituto de Inglés”.

Metodología: “La presente investigación tuvo como diseño de investigación el método descriptivo”.

Resultados: “El 83% de los encuestados consideran que el poder disponer de un control interno de inventarios contribuirá a mejorar el desarrollo de las actividades en el área”.

Conclusiones: “Se concluye que la empresa tiene un problema con los inventarios, ya que no tiene un control de los mismos que ayude a su organización y a mejorar el desempeño en el área académica”.

GUZMAN & VERA (2015) EN SU TESIS “EL CONTROL INTERNO COMO PARTE DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO. CASO: CENTRO DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO EL PEDREGAL DE GUAYAQUIL”, PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA DE GUAYAQUIL, indica lo siguiente:

Objetivo: “Analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso”.

Metodología: “El trabajo de investigación es de tipo causal”.

Conclusiones: “En base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

GUERRERO (2016) EN SU TESIS “LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PERÚ Y SU INCIDENCIA EN LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA - LIMA 2014” PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, indica lo siguiente:

Objetivo: “El objetivo de la investigación radica en la correcta implementación de un sistema de control que contemple la implementación del sistema COSO”.

Metodología: “El diseño de la investigación no fue experimental, enfoque correlacional (cualitativo), considerado como tipo de investigación aplicada”.

Resultados: “Los resultados y análisis de la investigación demostraron que existe un control interno inadecuado que impide parcialmente el cumplimiento de los principales objetivos”.

Conclusiones: “Se logró describir la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub gerencia de tesorería en la Municipalidad distrital de Santa Rosa – Lima, según las deficiencias administrativas encontradas”.

ALVAREZ & VILLANES (2018) EN SU TESIS “CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO 2016-2017” PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ, INDICAN LO SIGUIENTE:

Objetivo: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017.

Metodología: “El diseño de la investigación fue no experimental, transeccional correlacional, de tipo aplicada, nivel descriptivo. Los métodos generales utilizados fueron el inductivo, deductivo, analítico y sintético, y los específicos inferencia y matematización”.

Conclusiones: “el Control Interno se relaciona e interviene en la gestión administrativa, aceptando como válida nuestras hipótesis. Para posteriormente dar un aporte, Guía de Procedimientos Administrativos, a la investigación”.

LUJAN (2018) EN SU TESIS “GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SATISFACCIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES DE LA SEDE ADMINISTRATIVA OFICINA REGIONAL ORIENTE PUCALLPA – INPE”, PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE HUANUCO, indica lo siguiente:

Objetivo: “Determinar la relación entre la gestión administrativa y la satisfacción laboral de los trabajadores de la Sede Administrativa Oficina Regional Oriente Pucallpa – INPE 2018”.

Metodología. “La investigación que se realizó en la tesis es de tipo descriptivo y correlacional, porque tiene como propósito medir el grado de relación entre las variables”.

Resultado: “Comprender el sistema general de funcionamiento de las diferentes áreas funcionales y su importancia dentro de la institución, teniendo en cuenta un plan de actividades y el cumplimiento del mismo”.

Conclusiones: “Se aprecia existe un desarrollo organizacional positivo, y se vienen implementando políticas de modernización en la institución, todo ello en beneficio de los trabajadores administrativos aumentando sus capacidades y la calidad de atención a los usuarios”.

2.1.3 Antecedentes Local

HUAMANÍ & HUAMANÍ (2019) EN SU TESIS “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA, TARMA 2017”, PARA OPTAR EL GRADO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, indica lo siguiente:

Objetivo: “Busca que los funcionarios públicos tomen el control con base a esas normas y la observancia de las variaciones de éstas y sus planes”.

Metodología: “La presente investigación es “aplicada” en razón de que, para su desarrollo en la parte teórica conceptual, se basó en los conocimientos sobre control interno, así como en gestión de tesorería; y fue “explicativa”, porque se utilizaron encuestas”.

Resultado: “En su mayor parte el personal en funciones de la municipalidad del distrito de Palca opina que los componentes de control interno son cumplidos, obteniéndose un 52 % favorable para los intereses de la administración del gobierno municipal”.

Conclusiones: La relación que existe entre control interno y gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017, se obtuvo los siguientes porcentajes en cuanto a la opinión de los encuestados: el 20% de los trabajadores encuestados mencionan que a veces se cumplen; el 60% casi

siempre y el 16% afirma que estos principios siempre se cumplen, categorizados en una relación positiva débil.

GARCIA (2019) EN SU TESIS “DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN DEL ÁREA DE CONTROL PATRIMONIAL DE LA UPLA HUANCAYO, AÑO 2016”, PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO, DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, indica lo siguiente:

Objetivo: “determinar la incidencia del sistema de control interno en la optimización de la gestión del área de control patrimonial”.

Metodología: “se utilizó el método inductivo-deductivo, tipo aplicativo, nivel descriptivo y explicativo, diseño estadístico y descriptivo”.

Resultados: permite afirmar que es sumamente necesario el diseño e inclusive la implementación de un sistema de control interno en la Universidad Peruana Los Andes, a fin de optimizar la gestión del área de control patrimonial.

Conclusiones: Se ha establecido que la Universidad Peruana Los Andes, no dispone de un sistema de Control Interno eficaz y eficiente para ningún área, toda vez que no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área administrativa de la Universidad, por lo que los trabajadores no realizan adecuadamente sus funciones, por desconocimiento de normas específicas administrativas, lo que incide en la optimización de la gestión.

ORIHUELA & VELITO (2020) EN SU TESIS “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EMPRESAS TURÍSTICAS DE HUANCAYO – 2018”, PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, indica lo siguiente:

Objetivo: “enfocar básicamente en establecer el nivel de relación que tiene el control interno en la gestión financiera de las empresas de servicios turísticos de Huancayo, durante el año 2018”.

Metodología: “El método usado corresponde al descriptivo, en una investigación de tipo aplicada, basada en un diseño de investigación descriptivo – correlacional”.

Conclusiones: que existe una relación positiva entre el Control Interno y la Gestión financiera en empresas de servicios turísticos de Huancayo - 2018. Puesto que, el coeficiente de correlación (R_{ρ} de Spearman) es 0,591, con una significancia de 0.05, en consecuencia, se toma la decisión de rechazar la Hipótesis nula (H_0) y aceptar 1a Hipótesis de investigación (H_1).

2.2 Bases Teóricas

Se define el marco teórico como una referencia al problema a investigar, conceptualizando, estudiando y definiendo los recursos hipotéticos que garantizan esta información.

2.2.1 Sistema de control interno

Estupiñán Gaitán (2006), sugiere que el control interno comprende el proyecto de organización y el grupo de procedimientos y métodos que aseguren que los activos permanecen debidamente salvaguardados, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se realiza eficazmente según las directrices marcadas por la gestión (p. 64). Siendo esto lo siguiente:

- Defender los activos y proteger los bienes de la organización.

- Revisar la razonabilidad y fiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Fomentar la unión a las políticas administrativas establecidas.
- Conseguir el cumplimiento de las metas y programados.

Melendez Torres (2016), difiere y sugiere que de acuerdo al Diccionario de la lengua de España de la Real Academia se estima que el concepto control tiene 2 acepciones:

- * Inspección, fiscalización, mediación; y,
- * Dominio, mando, preponderancia.

El primer criterio podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con más exactitud al control interno gerencial. Por esto, intentar discutir sobre el asunto del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender realizarlo con el alma del hombre que, pese a ser un ente de carácter abstracto, su realidad no es negada.

Mantener el control de una acción, empero en el tamaño en que sea tangible y el impacto que crea logre medirse. Al igual que el espíritu es inherente a nuestro cuerpo, el control es la organización como ente concreto y, especialmente, a la gestión, personificada en sus órganos de dirección y/o gerencia.

En auditoría, el concepto de control interno comprende la organización, políticas y métodos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para regir las operaciones e impulsar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados. El control interno es efectuado por diferentes niveles, todos ellos con responsabilidades relevantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros servidores públicos de menor grado contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una composición de control interno sólida es primordial para impulsar el logro de sus fines y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad (p. 20).

Contraloría General de la República (2014), sugiere que “Control Interno” es bastante recurrente en el campo institucional. No obstante, quizá no sea tan extensamente exitosa la utilidad del mismo o las metas que busca.

¿Sabía que este criterio nació hace varios años frente al aumento de la gran organización y a la necesidad cada vez más grande de entablar mecanismos de control y optimización de la gestión? ¿Conocía que es un proceso referente de forma estrecha con el régimen corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todas las ventajas que la aplicación de un óptimo sistema de Control Interno aportaría a su organización y ayudaría al logro de las metas de la misma?

2.2.1.1 Ambiente de control

Estupiñán Gaitán (2006), se apoya en el establecimiento de un ámbito que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus ocupaciones. Es esencialmente el primordial factor sobre el que se sustenta o trabajan los demás 4 elementos e imprescindible, paralelamente, para la ejecución de los propios fines de control. (p.27)

El ambiente de control tiene gran predominación en la manera como se desarrollan las operaciones, se establecen las metas y se minimizan los peligros. Tiene que ver por igual en la conducta de los sistemas de información y con la supervisión generalmente. Paralelamente es influenciado por la narración de la entidad y su grado de cultura administrativa (p.28).

Melendez Torres (2016), define el establecimiento de un ámbito organizacional conveniente al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y normas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y producir una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y normas apropiadas contribuyen al establecimiento y

fortalecimiento de políticas y métodos de control interno que conducen al logro de las metas institucionales y la cultura institucional de control. El titular, los servidores públicos y demás miembros de la entidad tienen que tener en cuenta como importante la reacción asumida respecto al control interno. La naturaleza de dicha reacción fija el clima organizacional y, más que nada, provee disciplina por medio de la predominación que desempeña sobre la conducta del personal en su grupo (p. 64).

La Contraloría Gral. de la República (2014), no describe que el ambiente de control, es el conjunto de reglas, procesos y otros que sirven de base para realizar el proceso de implementación del Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del mayor grado de la entidad, tienen que resaltar el valor del Control Interno, incluidas las reglas de conducta que se espera. Un óptimo ambiente de control tiene un efecto sustantivo a lo largo del sistema de Control Interno. El ambiente de control comprende los inicios de totalidad y valores éticos que tienen que administrar en la entidad, las fronteras que permitan las labores de supervisión, la composición organizativa alineada a fines, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor alrededor de las medidas de funcionamiento, incentivos y recompensas (p. 35).

2.2.1.2 Evaluación de riesgo

Estupiñán Gaitán (2006), Es la identificación y estudio de peligros importantes para el logro de las metas y la base para establecer la manera en que tales riesgos tienen que ser mejorados. De igual manera, tiene relación con los mecanismos necesarios para detectar y manejar los peligros específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el ámbito de la organización como en el centro de la misma. (pp. 28,29)

Melendez Torres (2016), define al elemento evaluación de riesgos encierra el proceso de identificación y estudio de los peligros a los que está expuesta la entidad para el logro de sus fines y la preparación de una contestación oportuna a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de gestión de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o estudio, funcionamiento, o contestación y el monitoreo de los peligros de la entidad. La gestión de riesgos es un proceso que debería ser ejecutado en cada una de áreas de las entidades. El titular o funcionario destinado debería destinar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. (pp. 70,71).

La Contraloría Gral. de la República (2014), refiere que el riesgo es la probabilidad que un acontecimiento ocurra o perjudique adversamente el cumplimiento de los fines. La evaluación del riesgo tiene relación con un proceso persistente con el objeto de que la entidad logre prepararse para confrontar estos eventos. La evaluación del riesgo comprende los inicios de definición de las metas e identificación y evaluación de los riesgos, decisión de la administrativa de riegos, evaluación de la posibilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que perjudiquen al sistema de control interno (p. 37).

2.2.1.3 Actividades de control

Estupiñán Gaitán (2006), define a las ocupaciones de control como cada una de esas que hace la gerencia y demás personal de la organización para consumir diariamente con las ocupaciones asignadas. Estas ocupaciones permanecen expresadas en las políticas, sistemas y métodos. Ejemplos de estas ocupaciones son la aceptación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la

protege de los recursos, la segregación de funcionalidades, la supervisión y entrenamiento adecuados (p. 32).

Melendez Torres (2016), define a las ocupaciones de control gerencial comprende políticas y métodos establecidos para afirmar que permanecen realizando las ocupaciones elementales en la gestión de los peligros que tienen la posibilidad de influir las metas de la entidad, contribuyendo a afirmar el cumplimiento de dichos. El titular o funcionario destinado debería entablar una política de control que se traduzca en un grupo de métodos documentados que permitan ejercer las ocupaciones de control. Los métodos son el grupo de especificaciones, interrelaciones y ordenamiento sistémico de las labores requeridas para consumir con las ocupaciones y procesos de la entidad. Los métodos establecen los procedimientos para hacer las labores y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las ocupaciones. Las ocupaciones de control gerencial poseen como objetivo de posibilitar una idónea contestación a los peligros según los planes establecidos para eludir, minimizar, compartir y admitir los peligros ubicados que logren perjudicar el logro de las metas de la entidad. Con este objetivo, las ocupaciones de control tienen que enfocarse hacia la gestión de esos peligros que logren provocar daños a la entidad.

Las ocupaciones de control gerencial se proporcionan en todos los procesos, operaciones, niveles y funcionalidades de la entidad. Integran un rango de ocupaciones de control de detección y prevención tan distintas como: métodos asentamiento y autorización, verificaciones, controles sobre la entrada a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del funcionamiento de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión (p. 76).

La Contraloría Gral. de la República (2014), refiere que las actividades de control son las políticas y métodos determinados para reducir los riesgos que tienen la posibilidad de perjudicar el logro de los objetivos de la entidad. Siendo efectivas tienen que ser apropiadas, funcionando consistentemente según una estrategia durante un tiempo definido, que sea razonable y sea un referente de manera directa con las metas del control. Los trabajos de control se otorgan en todos los métodos, operaciones, niveles y funcionalidades de la entidad teniendo la posibilidad de ser preventivas o correctivas. Debiéndose buscar un balance conveniente entre la prevención y la detección en las ocupaciones de control. Las actividades correctivas son un complemento fundamental para las ocupaciones de control. Las ocupaciones de control entienden los inicios de desarrollo de trabajo de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las ocupaciones de control (p. 38).

2.2.1.4 Información y comunicación

Estupiñán Gaitán (2006), define al sistema de información permanecen diseminados a lo largo del ente y todos ellos atienden a uno o más fines de control. De forma vasta, se estima que hay controles en general y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Para lograr mantener el control de una entidad y tomar elecciones necesarias en relación a la obtención, uso y aplicación de los recursos, se necesita contar con información correcta y adecuada. Los estados financieros conforman una gran parte de dicha información y su contribución es incuestionable (pp. 33,34).

Melendez Torres (2016), define a la información de la entidad es provista por medio de la utilización de las

Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología vinculada, instalaciones y personal. Las ocupaciones de control de las TIC integran controles que avalan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de las metas de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, identificar y arreglar errores e irregularidades a medida la información fluye por medio de los sistemas.

La Contraloría Gral. de la República (2014), explica que la información y comunicación para mejorar el control interno comprende los inicios de obtención e implementación de información importante y de calidad, comunicación interna para beneficiar el buen manejo del sistema de control interno y comunicación con piezas externas sobre puntos que están afectando el manejo del control interno (p. 40).

2.2.1.5 Actividades de supervisión

Estupiñán Gaitán (2006), Generalmente los sistemas de control se hicieron para operar en determinadas situaciones. Claro está que para eso se tomaron en importancia las metas, peligros y las restricciones inherentes al control; no obstante, las condiciones evolucionan debido tanto a componentes externos como internos, ocasionando con ello que los controles pierdan su eficiencia. La evaluación debería conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para fomentar con la ayuda decidida de la gerencia, su robustecimiento e implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de 3 maneras: a lo largo de la ejecución de las ocupaciones cotidianas en los diversos niveles de la organización; de forma separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las ocupaciones (incluidas las de

control) y por medio de la conjunción de ambas maneras anteriores. (p. 38)

Melendez Torres (2016), define al elemento de información y comunicación, los procedimientos, procesos, canales, medios y actividades que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en cada una de las direcciones con calidad y posibilidad. Esto posibilita consumir con las responsabilidades personales y grupales. La información no únicamente se relaciona con los datos provocados internamente, sino además con sucesos, ocupaciones y condiciones externas que tienen que traducirse a la manera de datos o información para la toma de elecciones. Asimismo, debería existir una comunicación positiva en sentido extenso por medio de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo imprescindible su idónea transmisión al personal para que logre llevar a cabo con sus responsabilidades (p. 84).

La Contraloría Gral. de la República (2014), explica que las ocupaciones de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión o seguimientos de la entidad con el objeto de optimizar y evaluar. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para ver la efectividad y calidad de su funcionamiento en la era y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para dictaminar si todos los recursos y sus principios está funcionando. Es importante integrar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad para identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de

selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. (p. 41).

2.2.2 Gestión administrativa

Henry Fayol (1987), a través de la teoría clásica de la administración, corriente fayolista en atención a su creador Henry Fayol, siendo considerado padre del proceso administrativo, autor y promotor de la división que componen una organización, siendo la **Planificación** para esquematizar una estrategia de acción para el futuro, **Organización** para dar y reclutar recursos para realizar el proyecto, **Dirección** para guiar, escoger y evaluar al recurso humano con el fin de conseguir lo planificado, **Coordinación** para la unificación de los esfuerzos y aseguramiento de que se distribuya la información y de resoluciones a los inconvenientes y **Control** para garantizar que las cosas sucedan como lo planificado y se ejecuten las ocupaciones correctas para arreglar las desviaciones halladas.

Fayol (1987) define el acto de administrar como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. A continuación, se describe dichos elementos:

Chiavenato (2004), El termino viene del latín ad (hacia, dirección, tendencia) y minister (subordinación u obediencia), y significa ese que ejecuta una funcionalidad bajo el mando de otro, ósea, ese que presta un servicio a otro. No obstante, el sentido original de este vocablo padeció una transformación extremista. La labor de la gestión pasó a ser la de interpretar las metas propuestas por la organización y transformarlos en acción organizacional por medio de la organización, la organización, la dirección y el control de todos los esfuerzos hechos en cada una de las zonas y en todos los niveles de la organización, a fin de conseguir tales fines de la forma más idónea a el caso y asegurar la competitividad en un mundo de negocios bastante competido y complejo. La gestión es el proceso de

planificar, ordenar, guiar y mantener el control de la utilización de los recursos para poder hacer las metas organizacionales (p. 10)

2.2.2.1 Planeación

Koontz, Weihrich, & Cannice (2008) refieren que planear incluye escoger misiones y fines, y las ocupaciones para lograrlos; se necesita dictaminar, o sea, escoger propósitos de actividades futuras entre alternativas. Hay diversos tipos de planes que van a partir de los propósitos y fines en general hasta las ocupaciones más detalladas a continuar, como ordenar un tornillo particular de acero inoxidable para una herramienta, o contratar y capacitar trabajadores para una línea de ensamblaje. Una estrategia verdadera no existe hasta que se tome una elección se comprometen los recursos humanos o materiales; anterior a tomar una elección, solo lo que existe es un análisis de idealización, un estudio o una iniciativa: no hay una estrategia real (p. 30).

Chiavenato (2004), Las organizaciones no improvisan. En ellas, casi todo se planea con anticipación. La organización figura como la primera funcionalidad administrativa por ser la base de las otras. La idealización es la funcionalidad administrativa que establece por anticipado cuáles son las metas que tienen que alcanzarse y qué debería hacerse para conseguirlos. Hablamos de un modelo teórico para la acción futura. Comienza por la decisión de las metas y detalla los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor forma viable. Planificar y conceptualizar las metas es elegir anticipadamente el mejor curso de acción para alcanzarlos. La idealización establece a dónde se pretende llegar, qué debería hacerse, en qué momento, cómo y en qué orden (p. 143).

2.2.2.2 Organización

Koontz, Weihrich, & Cannice (2008), referieren que organizar, es el fragmento de la gestión que implica el establecimiento de una composición intencional de funcionalidades que los individuos desempeñen en una organización; es intencional en el sentido de asegurarse que cada una de las labores primordiales para poder realizar las metas se asignen, en el mejor de los casos, a los individuos más aptas para realizarlas. El objetivo de una composición organizacional es contribuir a producir un ambiente para el desarrollo humano, por lo cual es un instrumento administrativo y no un fin en sí; aun cuando la composición define las labores a hacer, las funcionalidades de esta forma establecidas además tienen que diseñarse basado en las capacidades y motivaciones de los individuos accesibles. Diseñar una composición organizacional positiva no es una labor gerencial fácil; para hacer que las construcciones se ajusten a las situaciones se afrontan varios inconvenientes, integrados el de conceptualizar los tipos de trabajos que tienen que desarrollarse y el de descubrir a los individuos que los hagan (p. 30).

Chiavenato (2004), define a la Organización como funcionalidad administrativa y parte miembro del proceso administrativo. En este sentido, la organización significa el acto de acomodar, estructurar e integrar los recursos y los órganos relacionados en la ejecución, y entablar las colaboraciones entre ellos y las atribuciones de cada uno (p. 149).

Organizarse se base en:

1. Decidir las ocupaciones primordiales para el logro de las metas planeadas (especialización).
2. Agrupar las ocupaciones en una composición lógica (departamentalización).

3. Conceder las ocupaciones a posiciones e individuos concretas (cargos y tareas).

2.2.2.3 Dirección

Koontz, Weihrich, & Cannice (2008) nos indican que dirigir es influir en los individuos para que contribuyan a las metas organizacionales y de conjunto; asimismo, tiene que ver más que nada con el aspecto interpersonal de regir. Todos los gerentes concuerdan en que la mayor parte de sus primordiales inconvenientes emergen de los individuos, sus anhelos y reacciones, así como de su comportamiento personal y en conjunto, y en que los gerentes efectivos además necesitan ser dirigentes efectivos. Como el liderazgo implica seguidores y los individuos tienden a continuar a los que dan medios para saciar sus necesidades, anhelos y anhelos, es comprensible que guiar suponga motivar, estilos y enfoques de liderazgo y comunicación (p. 31).

Chiavenato (2004), define a la dirección como la tercera funcionalidad administrativa, sigue a la idealización y a la organización. Determinada la idealización e implantada la organización, falta llevar a cabo las ocupaciones y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección: situar en acción y dinamizar la organización. La dirección está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con los individuos. Está de forma directa relacionada con la disposición de los recursos humanos de la compañía.

Los individuos requieren ser asignadas a sus cargos y funcionalidades, ser entrenadas, guiadas y motivadas para conseguir los resultados que se esperan de ellas. La capacidad de dirección se relaciona de manera directa con la forma de orientar la actividad de los individuos que conforman la organización para conseguir la finalidad o las metas.

2.2.2.4 Control

Koontz, Weihrich, & Cannice (2008), nos indica que controlar es medir y arreglar el manejo personal y organizacional para garantizar que los hechos se conformen a los planes. Incluye medir el funcionamiento respecto de las metas y los planes, enseñar dónde hay desviaciones de los estándares y contribuir arreglar las desviaciones. En suma, mantener el control te permite el cumplimiento de los planes. Aunque planificar debería preceder al control, los planes no se logran solos, sino que guían a los gerentes en la utilización de recursos para conseguir metas concretas; entonces las ocupaciones son examinadas para decidir si se componen a los planes. Las ocupaciones de control casi continuamente se relacionan con la medición del logro. Algunos de los medios de control, como el presupuesto de costos, los registros de inspección y el registro de horas de trabajo perdidas, son bastante conocidos; todos dichos índices muestran si los planes funcionan, y si las desviaciones persisten tienen que tomarse medidas correctivas, desde luego que éstas tienen que llevarse a cabo por personas de la organización, sin embargo, ¿qué debería corregirse? Nada puede hacerse, ejemplificando, para minimizar los sobrantes o mercar según las especificaciones, o gestionar las devoluciones de ventas, a menos que alguien sepa quién es el responsable de aquellas funcionalidades. Asegurarse de que los hechos se conformen a los planes significa ubicar a los individuos causantes de los resultados que difieren de la acción planeada y después ofrecer los pasos necesarios para mejorar el funcionamiento. De esta forma, los resultados se controlan al llevar un registro de lo cual los individuos realizan (pp. 31,32).

Chiavenato (2004), indica que el control tiene la finalidad de garantizar que los resultados de eso que se planificó, organizo y dirigió, se ajusten tanto como sea viable a

los metas establecidos. La esencia del control se basa en verificar si la actividad controlada consigue o no las metas o los resultados esperados. El control es, básicamente, un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin definido. Como proceso, el control muestra fases que tienen que explicarse. (p. 151).

2.3 Definiciones conceptuales de términos básicos

1. Autocontrol:

Contraloría Gral. de la República (2014) refiere que es la función de todo funcionario público independientemente de su nivel jerárquico de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, hacer correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere fundamental, de tal forma que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. (p. 26).

2. Autogestión:

Contraloría Gral. de la República (2014) “refiere que es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y ejercer de forma positiva, eficiente y eficaz la funcionalidad administrativa que le fue encargada por la Constitución y las reglas legales”. (p. 26).

3. Autorregulación:

Contraloría Gral. de la República (2014) “refiere que es capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y ejercer de forma positiva, eficiente y eficaz la funcionalidad administrativa que le fue encargada por la Constitución y las reglas legales” (p. 26).

4. Centralización:

Fayol (1987) indica que es un elaborado del orden natural; se basa en que, en todo organismo, animal o social, las sensaciones convergen hacia el cerebro o la dirección y en que de

esta o ese parten las ordenes que ponen en desplazamiento cada una de las piezas del organismo (p. 37).

5. Control Externo:

Contraloría General de la República (2014) indica que es el grupo de políticas, reglas, procedimientos y métodos técnicos siendo aplicado por la Contraloría Gral. de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control (p. 11).

6. Control Interno:

Contraloría General de la República (2014) refiere que el proceso integral de administración efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, pensado para confrontar los peligros en las operaciones de la administración y para ofrecer estabilidad razonable de que, en la consecución de la tarea de la entidad, se alcanzaran las metas de la misma, o sea, es la administración misma dirigida a reducir los riesgos (p. 12).

7. Ente Rector:

Contraloría General de la República (2014) refiere que es la autoridad técnico-normativa a grado nacional que existe para cada sistema administrativo y servible que dicta las reglas e instituye los métodos involucrados con su entorno, coordina su operación técnica y es responsable de su adecuado desempeño (p. 24).

8. Estabilidad del personal:

Fayol (1987) nos indica que es un funcionario requiere de un lapso de tiempo para iniciar su función nueva y llegando a desempeñarse, aceptando que tienen las capacidades necesarias (p. 42).

9. Estado: son todas las instituciones que ejerce el gobierno aplicando las reglas sobre los ciudadanos en un territorio delimitado, dotados de dominación, interna y externa.

10. Gestión Pública:

Contraloría Gral de la República (2014) nos refiere que gestion publica es la busqueda para originar **la garantía, eficacia y economía de los sistemas administrativos y la disposición en los servicios** (p. 21).

11. Jerarquía:

Fayol (1987) no da a conocer que jerarquía está compuesta por la serie de dirigentes que va desde el mando alto superior a los empleados inferiores (p. 38).

12. Los sistemas administrativos:

Contraloría Gral. de la República (2014) nos manifiesta que los sistemas administrativos del Estado son definidos como el grupo de principios, reglas, métodos, técnicas, por medio de los cuales se organizan las ocupaciones de la Gestión Pública que necesitan ser llevadas a cabo por cada una de o numerosas entidades de los poderes del Estado, los organismos constitucionales y los niveles de régimen (p. 24).

13. Los Sistemas funcionales:

Contraloría Gral. de la República (2014) nos manifiesta que los métodos eficaces, propios del fraccionamiento del Estado, tienen el propósito de afirmar el desempeño de habilidades públicas que demanda la participación de las entidades del Estado (p. 23)

14. Lucha Anticorrupción:

Contraloría General de la República (2014) no indca que es se buca **preservar y guardar los recursos frente a cualquier pérdida, desperdicio, uso inadecuado, acto anómalo o ilegal** (p. 21).

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

Existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, periodo 2020.

2.4.2 Hipótesis específicas

- Existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc periodo 2020.
- Existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020.

2.5 Variables

2.5.1 Variable independiente

- Control Interno

2.5.2 Variable dependiente

- Gestión Administrativa

2.6 Cuadro de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	¿Cómo considera usted la aplicación de los valores éticos en la gestión administrativa del municipio?
		ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Cómo califica usted la estructura organizacional del municipio?
		ADMINISTRACIÓN DE RR.HH.	¿Cómo califica usted el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio?
	EVALUACIÓN DE RIESGO	OBJETIVOS CLAROS	¿Cree usted que la gestión administrativa tiene claros los objetivos para cumplir metas a favor de la gestión?
		IDENTIFICACIÓN DE FRAUDE	¿La entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	CUMPLIMIENTO DEL MOF	¿Cómo califica el grado de cumplimiento del MOF en el municipio?
		CUMPLIMIENTO DEL ROF	¿Cómo califica el grado de cumplimiento del ROF en el municipio?
		REVISIÓN DE PROCESOS Y ACTIVIDADES	¿Cómo considera usted que la gestión administrativa examina los procesos y actividades del personal del municipio?
	INFORME Y COMUNICACIÓN	CALIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA INFORMACIÓN	¿Cómo califica usted la calidad y oportuna información que proporciona el área administrativa del municipio?
		CANALES DE COMUNICACIÓN	¿Con que frecuencia la alta dirección realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno?
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	PLANEAMIENTO	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS	¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas?
		DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS	¿Cómo califica usted la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa?
		DETERMINACIÓN DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES	¿Con que frecuencia se realizan programaciones y acciones que establezcan la buena gestión administrativa?

	ORGANIZACIÓN	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Cómo califica usted la estructura organizacional y su determinación jerárquica de la entidad?
		DIVISIÓN DE TAREAS	¿Con que frecuencia los Gerentes de la institución realizan la división de labores y/o tareas en el área?
		SOCIALIZACIÓN	¿con que frecuencia la unidad de recursos humanos realiza charlas de socialización?
	DIRECCIÓN	COMUNICACIÓN	¿Cómo califica usted la comunicación sobre la implementación de sistema de control interno?
		TRABAJO EN EQUIPO	¿Cómo califica usted el trabajo en equipo en las diversas gerencias de la institución?
		MOTIVACIÓN Y CONCILIACIÓN	¿Cómo califica usted el procedimiento y directrices sobre motivación y conciliación?
	CONTROL	CONTROL PREVIO	¿Con que frecuencia cree usted que se realiza control previo en la institución?
		CONTROL CONCURRENTE	¿Con que frecuencia se realiza capacitaciones a los funcionarios con respecto al control concurrente?
		CONTROL POSTERIOR	¿Cómo califica usted con respecto al control que realiza los procedimientos en la gestión administrativa?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es aplicada, Carrasco (2008) nos indica que “la indagación elaborada es de tipo aplicada ya que, se diferencia en tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, o sea, se investiga para actuar, cambiar o generar cambios en un definido sector de la verdad” (p. 43).

3.2 Enfoque

El presente trabajo de investigación es cuantitativo, Carrasco (2008) indica que se define por usar procedimientos y técnicas cuantitativas y por ende trata sobre la medición, la utilización de dimensiones, la observación y medición de las unidades de estudio, el muestreo, el procedimiento estadístico (p. 43).

3.3 Alcance o nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel descriptivo, Carrasco (2008) indica que “la investigación descriptiva nos dice y refiere sobre las propiedades, cualidades internas y externas, características y aspectos fundamentales de los hechos y fenómenos de la verdad, en un instante y tiempo histórico concreto y definido” (p. 41).

3.4 Diseño de investigación

El presente trabajo es de diseño no experimental transeccional, correlacional, Carrasco (2008) indica que “que este tipo de diseño posibilita al investigador, examinar y aprender la interacción de hechos y fenómenos de la verdad (variable), para conocer su grado de predominación o ausencia de ellos, buscan decidir el nivel de interacción entre cambiantes que se estudian” (p. 73).

El diseño se representa según la siguiente figura:



Figura 1. Diseño de investigación correlacional.

Nota: Adaptado de Sánchez y Reyes (2015).

Donde:

- ✓ **M:** Muestra de estudio
- ✓ **V1:** Control Interno
- ✓ **V2:** Gestión Administrativa
- ✓ **r:** Relación entre las variables

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

La población es de 23 servidores y funcionarios de la Municipalidad distrital de Vitoc contratados bajo la modalidad de Contratación Administrativa de Servicios (CAS).

CUADRO N° 01

DISTRIBUCIÓN DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC

ÍTEM	PERSONAL	CANT.
01	SECRETARIA ALCALDÍA	01
02	ASISTENTE DE SECRETARIA DE ALCALDÍA	01
03	GERENTE MUNICIPAL	01
04	ASISTENTE DE GERENTE MUNICIPAL	01
05	SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN	01
06	ASISTENTE DE SGA	01
07	UNIDAD DE CONTABILIDAD	01
08	UNIDAD DE LOGÍSTICA	01
09	UNIDAD DE ALMACÉN	01
10	UNIDAD DE TESORERÍA	01
11	UNIDAD DE RECURSOS HUMANO	01
12	SUB GERENCIA DE RENTAS	01
13	TRAMITE DOCUMENTARIO	01

14	OFIC. DE PRESUPUESTO	01
15	SUB GER. DE DESARROLLO URBANO	01
16	SUB GER. DE DESARROLLO ECONÓMICO	01
17	UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES	01
18	SUB GERENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES	01
19	UNIDAD DE REGISTRO CIVIL	01
20	UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA	01
21	UNIDAD DE MEDIO AMBIENTE	01
22	UNIDAD DE DEFENSA CIVIL	01
23	ATM	01
TOTAL, DE PERSONAL		23

Unidad de Recursos Humanos – MDV

Elaborado: Tesista

N: 23

3.5.2 Muestra

La muestra es de 23 servidores y funcionarios de la Municipalidad distrital de Vitoc contratados bajo la modalidad de Contratación Administrativa de Servicios (CAS).

La muestra es no probabilística – intencional.

CUADRO N° 02

DISTRIBUCIÓN DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC

ÍTEM	PERSONAL	CANT.
01	SECRETARIA ALCALDÍA	01
02	ASISTENTE DE SECRETARIA DE ALCALDÍA	01
03	GERENTE MUNICIPAL	01
04	ASISTENTE DE GERENTE MUNICIPAL	01
05	SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN	01
06	ASISTENTE DE SGA	01
07	UNIDAD DE CONTABILIDAD	01
08	UNIDAD DE LOGÍSTICA	01
09	UNIDAD DE ALMACÉN	01
10	UNIDAD DE TESORERÍA	01
11	UNIDAD DE RECURSOS HUMANO	01
12	SUB GERENCIA DE RENTAS	01
13	TRAMITE DOCUMENTARIO	01
14	OFIC. DE PRESUPUESTO	01
15	SUB GER. DE DESARROLLO URBANO	01
16	SUB GER. DE DESARROLLO ECONÓMICO	01
17	UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES	01

18	SUB GERENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES	01
19	UNIDAD DE REGISTRO CIVIL	01
20	UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA	01
21	UNIDAD DE MEDIO AMBIENTE	01
22	UNIDAD DE DEFENSA CIVIL	01
23	ATM	01
TOTAL, DE PERSONAL		23

Unidad de Recursos Humanos – MDV

Elaborado: Tesista

N: 23

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
LA ENCUESTA Observación Directa	CUESTIONARIO Guía de Observación

3.7 Técnicas para el procesamiento y análisis de información

EXCEL: se usará exclusivamente para el diseño y exposición de los gráficos de barras.

Ms Office: se usará para el proceso de la investigación y realización del informe final de la tesis.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Procesamiento de Datos

Los datos estarán exhibidos en tablas, gráficos desarrollados con el estudio de la estadística descriptiva. Todos los resultados estarán exhibidos en cuadros, asumiendo las variables de la investigación, utilizando la estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- Ordenamiento y Clasificación.
- Graficas Estadísticas.
- Procesamiento Computarizado con Excel.

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

TABLA N° 01

1. ¿Cómo considera usted la aplicación de los valores éticos en la gestión administrativa en el municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	4	17.39%	17.39%	17.39%
<i>Mala</i>	9	39.13%	39.13%	39.13%
<i>Deficiente</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 1

Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 01

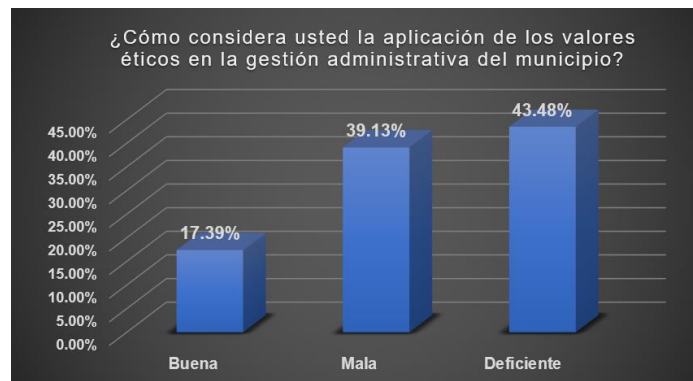


Gráfico 1 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 43.48% de encuestados respondieron que es deficiente la aplicación de los valores éticos en la gestión administrativa, y el 39.13% es mala, y un 17.39% es buena.

Se comprende que la práctica de los valores éticos en la gestión administrativa de las áreas y la importancia dentro de la organización, y la valoración de cada funcionario y el compromiso de aplicarlos en cada situación que se le presente teniendo en cuenta que es importante aplicar la ética profesional en cada momento del trabajo.

TABLA N° 02

2. ¿Cómo califica usted la estructura organizacional del municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	9	39.13%	39.13%	39.13%
<i>Mala</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>Deficiente</i>	11	47.83%	47.83%	47.83%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 2 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 2



Gráfico 2 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente la estructura organizacional del municipio, y el 13.04% es mala, y un 39.13% es buena.

Se comprende que la estructura organizacional de la entidad será favorecida al contar con los recursos humanos que se solicitan para poder llevar a cabo sus funciones, teniendo definidas la responsabilidad y el responsable de cada área o proceso, así como sus directores y conseguir que el municipio funcione eficientemente.

TABLA N° 03

3. ¿Cómo califica usted el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Mala</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Deficiente</i>	11	47.83%	47.83%	47.83%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 3 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 03



Gráfico 3 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio, y el 23.09% es mala, y un 26.09% es buena.

La gestión de personal alcanza las labores funcionarias de la oficina de recursos humanos y alcanza desde el proceso de contratación de cada funcionario hasta su cese. Teniendo presente el aspecto legal, los acuerdos del municipio y los contratos con los servidores públicos.

TABLA N° 04

4. ¿Cree usted que la gestión administrativa tiene claro los objetivos para cumplir metas a favor de la gestión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>A veces</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>Nunca</i>	9	39.13%	39.13%	39.13%
<i>Total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 4 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 04



Gráfico 4 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 39.13% de encuestados respondieron que la gestión administrativa nunca tiene claro los objetivos para cumplir las metas a favor de la gestión, y el 34.78% solo a veces, y un 26.09% siempre.

Para alcanzar los objetivos, se requiere contar con servidores eficientes, motivados y capacitados, siendo únicamente posible a través de la implementación de tácticas de adiestramiento del personal de las unidades orgánicas, contar con materiales de gestión idóneos, dando prelación a los temas básicos y frecuentes que no pueden faltar en la formación de los servidores en el municipio.

TABLA N° 05

5. ¿La entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	7	30.43%	30.43%	30.43%
<i>A veces</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>Nunca</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 5 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 05

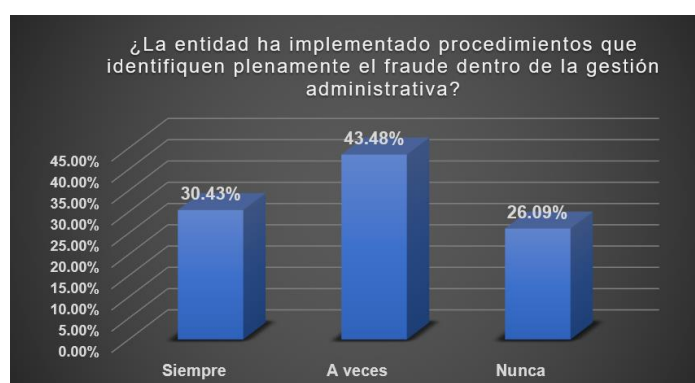


Gráfico 5 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 26.09% de encuestados respondieron que nunca se ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa, y el 43.48% solo a veces, y un 30.43% siempre.

Dentro de los controles de prevención de fraudes la entidad debe de incluir la verificación los actos administrativos, revisión de los procesos, de las transacciones y la revisión de los requerimientos normativos y regulaciones de obligatorio cumplimiento, estableciendo políticas, métodos antifraude y discriminación de funciones bien definidas, manteniendo seguimiento y supervisiones incesante.

TABLA N° 06

6. ¿Cómo califica el grado de cumplimiento del MOF en el municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>Mala</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>Deficiente</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>Total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 6 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 06

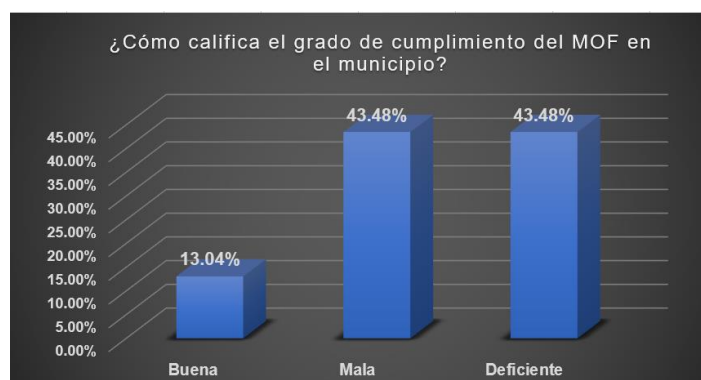


Gráfico 6 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 43.48% de encuestados respondieron que es deficiente el cumplimiento del MOF en el municipio, y el 43.48% es mala, y un 13.04% es buena.

La importancia del cumplimiento del instrumento de gestión, ya que de forma detallada explica las funciones que deberá de cumplir el servidor público, evitando cometer errores por parte de cada uno de los integrantes de la organización.

TABLA N° 07

7. ¿Cómo califica el grado de cumplimiento del ROF en el municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Buena	3	13.04%	13.04%	13.04%
Mala	9	39.13%	39.13%	39.13%
Deficiente	11	47.83%	47.83%	47.83%
total	23	100.00%	100.00%	

Tabla 7 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 07

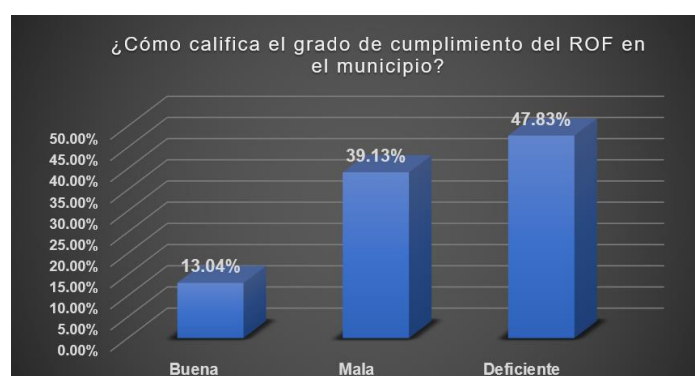


Gráfico 7 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente el cumplimiento del ROF en el municipio, y el 39.13% es mala, y un 13.04% es buena.

La importancia del cumplimiento del instrumento de gestión, ya que de forma detallada explica el reglamento de las funciones que deberá de cumplir el servidor público, evitando cometer errores por parte de cada uno de los integrantes de la organización.

TABLA N° 08

8. ¿Cómo considera usted que la gestión administrativa examina los procesos y actividades del personal del municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Mala</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Deficiente</i>	11	47.83%	47.83%	47.83%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 8 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 08



Gráfico 8 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente la examinación de los procesos y actividades del personal del municipio, y el 26.09% es mala, y un 26.09% es buena.

La importancia sobre la examinación de los procesos y actividades del personal comprende el buen desempeño en el procedimiento administrativo, presupuestal, operativo y financiero del municipio alcanzando al servidor.

TABLA N° 09

9. ¿Cómo califica usted la calidad y oportuna información que proporciona el área administrativa del municipio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Buena	8	34.78%	34.78%	34.78%
Mala	4	17.39%	17.39%	17.39%
Deficiente	11	47.83%	47.83%	47.83%
total	23	100.00%	100.00%	

Tabla 9 Fuente: Cuestionario, 2020

Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 09



Gráfico 9 Fuente: Cuestionario, 2020

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente la calidad y oportuna información que proporciona el área administrativa del municipio, y el 17.39% es mala, y un 34.78% es buena.

En la Gestión de la municipalidad distrital de Vitoc, se detectó carencias que inciden perjudicialmente para cumplir los objetivos y metas, generando la falta y oportuna información que remite la gestión administrativa, y que éstas no puedan ser superados oportunamente dando lugar a que se agudicen las deficiencias existentes, sino que además originen inconvenientes de gran envergadura.

TABLA N° 10

10. ¿Con que frecuencia la alta dirección realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	14	60.87%	60.87%	60.87%
<i>a veces</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Nunca</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>Total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 10 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 10

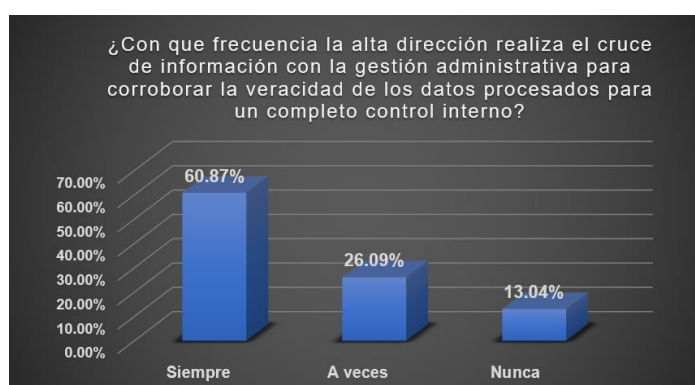


Gráfico 10 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 68.87% indican que siempre la alta dirección realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno, y el 26.09% indica a veces, y un 13.04% que siempre.

La alta dirección y la gestión administrativa no solamente aportan los recursos necesarios para el sistema, es necesario que ellos como gestores adiestren con el ejemplo, tanto así que el personal del municipio se comprometa con sus líderes tanto como éstos demuestren, el liderazgo y la dirección del municipio.

VARIABLE INDEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

TABLA N° 11

11.¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	13	56.52%	56.52%	56.52%
<i>A veces</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Nunca</i>	4	17.39%	17.39%	17.39%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 11 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 11



Gráfico 11 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 56.52% indican que siempre la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas, y el 26.09% indica a veces, y un 17.39 % que nunca.

El municipio, como un órgano local es una organización publica llamada y permitida en guiar a la gestión del desarrollo integral de su ámbito, buscando optimizar la calidad de la vida de la población siendo importante cumplir con las metas y los objetivos trazados institucionales.

TABLA N° 12

12. ¿Cómo califica usted la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>Mala</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>Deficiente</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 12 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 12

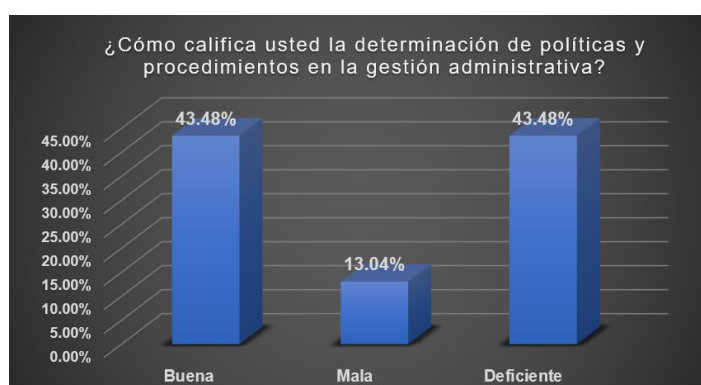


Gráfico 12 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 43.48% indican que es buena la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa, y el 13.04% indica que es mala, y un 43.48% es deficiente.

Las políticas y los procedimientos son una parte esencial de cualquier organización. Juntas, proporcionan una ruta para el ordenamiento habitual. Asegurando el acatamiento de las normas y ordenamiento, brindando disposiciones para la toma de decisiones y simplificación de las técnicas internas.

TABLA N° 13

13. ¿Con que frecuencia se realizan programaciones y acciones que establezcan la buena gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	5	21.74%	21.74%	21.74%
<i>A veces</i>	13	56.52%	56.52%	56.52%
<i>Nunca</i>	5	21.74%	21.74%	21.74%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 13 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 13

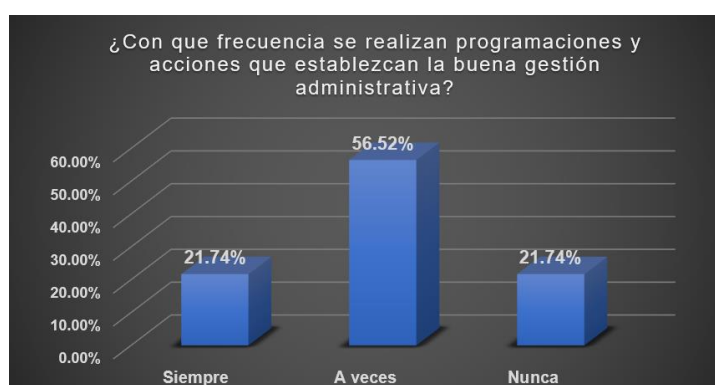


Gráfico 13 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 56.52% indican que a veces se realizan programaciones y acciones que establecen una buena gestión administrativa, y el 21.74% indica que siempre, y un 21.74% que nunca.

Las programaciones y acciones son realizadas debidamente, llevándose a cabo el desempeño efectivo en cada una de los cargos administrativos girando todos con base en el cumplimiento de los objetivos.

TABLA N° 14

14. ¿Cómo califica usted la estructura organizacional y su determinación jerárquica de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	14	60.87%	60.87%	60.87%
<i>Mala</i>	2	8.70%	8.70%	8.70%
<i>Deficiente</i>	7	30.43%	30.43%	30.43%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 14 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 14



Gráfico 14 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 60.87% indican que es buena la estructura organizacional y su determinación jerárquica del municipio, y el 30.43% indica que es deficiente, y un 8.70% es mala.

Establecer una buena determinación de la estructuración organizativa funcional con el fin de dar distribución a las responsabilidades, designando una jerarquía que promueva el buen desempeño y una comunicación eficiente entre áreas. Para alcanzar, es necesario definir un vínculo de mando que aporte a la correcta delegación de tareas, y el cumplimiento de los objetivos municipales.

TABLA N° 15

15. ¿Con que frecuencia los gerentes de la institución realizan la división de labores y/o tareas en el área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>A veces</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>Nunca</i>	12	52.17%	52.17%	52.17%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 15 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 15



Gráfico 15 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 52.17% indican que siempre los gerentes de la entidad realizan la división de labores y/o tareas del Area, y el 34.78% indica que a veces, y un 13.04% nunca.

El principio de confianza está destinado a hacer posible la división del trabajo dentro del municipio, haciendo que el comportamiento de los funcionarios se entrelace, de manera que se puede controlar de manera permanente a todos los demás.

TABLA N° 16

16. ¿Con que frecuencia la unidad de recursos humanos realiza charlas de socialización?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	0	0.00%	0.00%	0.00%
<i>A veces</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Nunca</i>	17	73.91%	73.91%	73.91%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 16 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 16



Gráfico 16 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 73.91% de encuestados respondieron que nunca la unidad de recursos humanos realiza charlas de socialización, y el 26.09% a veces, y un 0% siempre.

Se necesita que la capacitación sea vista como un instrumento estratégico de la entidad para el desarrollo de los individuos que la componen con la intención de conseguir las metas institucionales. La capacitación dejará que los servidores que participan de las ocupaciones y procesos de la entidad mejoren su funcionamiento personal, se mejore tal el manejo del área y por ende el funcionamiento institucional, lo cual

conlleva a conseguir resultados orientados a los habitantes de Puerto Bermúdez.

TABLA N° 17

17.¿Cómo califica usted la comunicación sobre la implementación de sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Buena	7	30.43%	30.43%	30.43%
Mala	4	17.39%	17.39%	17.39%
Deficiente	12	52.17%	52.17%	52.17%
total	23	100.00%	100.00%	

Tabla 17 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 17



Gráfico 17 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 52.17% de encuestados respondieron que es deficiente la comunicación sobre la implementación de sistema de control interno, y el 17.39% es mala, y un 30.43% es buena.

La comunicación de la implementación del sistema de control interno en la entidad es importante siendo un medio de control compuesto a las acciones ejecutante de los entes de una determinada organización.

TABLA N° 18

18. ¿Cómo califica usted el trabajo en equipo en las diversas gerencias de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Mala</i>	6	26.09%	26.09%	26.09%
<i>Deficiente</i>	11	47.83%	47.83%	47.83%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 18 Fuente: Cuestionario, 2020

Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 18



Gráfico 18 Fuente: Cuestionario, 2020

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente el trabajo que se realiza en equipo en las diversas gerencias de la institución, y el 26.09% es mala, y un 26.09% es buena.

La relación laboral en el sector público es importante porque constituye una valiosa aportación de cada uno de los servidores públicos para el logro de los objetivos y metas el plan operativo institucional.

TABLA N° 19

19.¿Cómo califica el procedimiento y directrices sobre motivación y conciliación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	13	56.52%	56.52%	56.52%
<i>Mala</i>	0	0.00%	0.00%	0.00%
<i>Deficiente</i>	10	43.48%	43.48%	43.48%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 19 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 19



Gráfico 19 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 56.52% de encuestados respondieron que es buena los procedimientos y directrices sobre motivación y conciliación, y el 0% es mala, y un 43.48% es deficiente.

Las normas en cualquier ámbito laboral y más aún en el sector público de los tres gobiernos, deberían ser los cimientos para la correcta ejecución de convenios, para el cumplimiento de metas, logrando la estabilidad organizacional que lleve a la mejora continua.

TABLA N° 20

20. ¿Con que frecuencia cree usted que se realiza control previo en la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>A veces</i>	7	30.43%	30.43%	30.43%
<i>Nunca</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 20 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 20

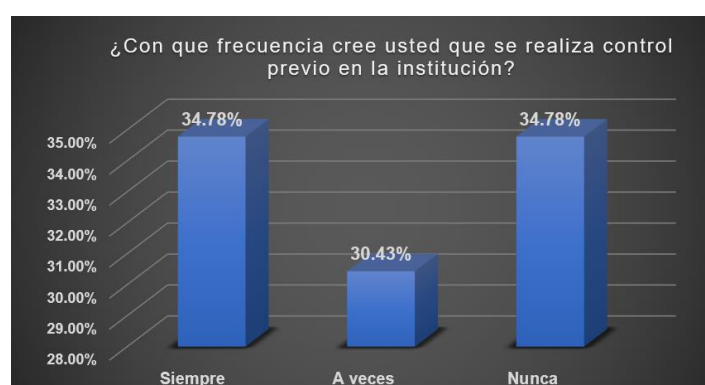


Gráfico 20 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 34.78% de encuestados respondieron que siempre se realiza los controles previos en la institución, y el 30.43% a veces, y un 34.78% nunca.

El control previo es una herramienta que la alta dirección del municipio, por el cual obtiene una seguridad razonable en cumplir sus objetivos municipales y este a su vez pueda informar sobre los resultados de su gestión y esté en capacidad de informar sobre su gestión a través de la rendición de cuentas o cabildos abiertos a la población.

TABLA N° 21

21. ¿Con que frecuencia se realiza capacitaciones a los funcionarios con respecto al control concurrente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Siempre</i>	12	52.17%	52.17%	52.17%
<i>A veces</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>Nunca</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 21 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 21



Gráfico 21 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 52.17% de encuestados respondieron que nunca se realiza capacitaciones a las funciones con respecto al control concurrente, y el 34.78% a veces, y un 13.04% siempre.

Los procedimientos y las constantes capacitaciones con respecto a la implementación del sistema de control interno, control previo y concurrente, son herramientas que contribuye al desarrollo laboral de los funcionarios públicos y servidores, los cuales tienen la gran responsabilidad de efectivizar los procedimientos presupuestales, administrativos, de abastecimientos, tesorería y contabilidad.

TABLA N° 22

22. ¿Cómo califica usted con respecto al control que realiza los procedimientos en la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<i>Buena</i>	12	52.17%	52.17%	52.17%
<i>Mala</i>	3	13.04%	13.04%	13.04%
<i>Deficiente</i>	8	34.78%	34.78%	34.78%
<i>Total</i>	23	100.00%	100.00%	

Tabla 22 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

GRAFICO N° 22

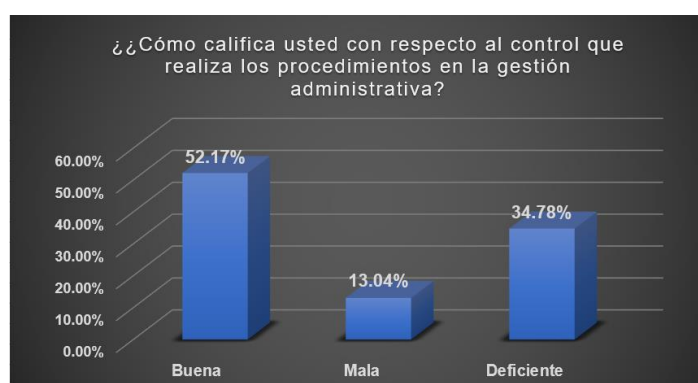


Gráfico 22 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los funcionarios de la municipalidad distrital de Vitoc, el 52.17% de encuestados respondieron que es buena el control que realiza los procedimientos en la gestión administrativa, y el 34.78% es deficiente, y un 13.04% es mala.

En la gestión administrativa a través de sus controles nos permite calcular y corregir el desempeño particular y organizacional, permitiendo asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de la entidad. Midiendo el desempeño contra las metas y los métodos, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas.

4.2 Contratación de Hipótesis y Prueba de hipótesis

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

En donde:

- K:** El número de ítems
- SSi²:** Sumatoria de varianzas de los ítems
- ST²:** Varianza de la suma de los ítems
- a:** Coeficiente de Alfa de Cronbach

Los resultados del alfa son los siguientes:

Tabla. N° 23 Estadísticas de confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable Control interno	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,724	10

Gráfico 23 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

En la tabla se muestra un coeficiente alfa de 0,724. De manera que las 10 preguntas sobre la variable Control interno poseen confiabilidad aceptable para poder ser empleadas, según George y Mallery (2003).

Tabla N° 24 Estadísticas de confiabilidad de Alfa de Cronbach para la variable Gestión administrativa	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,739	12

Gráfico 24 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

En la tabla se aprecia un coeficiente alfa de 0,739. Por lo cual las 12 preguntas sobre la variable Gestión administrativa poseen confiabilidad aceptable para poder ser empleadas (George y Mallery, 2003).

RESULTADOS

Se realizó en primer lugar la prueba de Shapiro Wilk. Esta permitió evaluar si existe o no distribución normal en las variables y dimensiones analizadas. En caso de que las variables o dimensiones tengan distribución se empleó, para la correlación, **la prueba paramétrica de Pearson. En caso de que no tengan distribución normal, se empleó la prueba de Spearman.**

Para cuantificar e interpretar la dirección e intensidad de la relación, se empleó el coeficiente de correlación. Este se puede evaluar mediante los siguientes criterios:

Tabla N° 25	
<i>Interpretaciones factibles para el coeficiente de correlación</i>	
Valor	Significado
-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,26 a -0,50	Correlación negativa media
-0,11 a -0,25	Correlación negativa débil
-0,01 a -0,1	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,01 a 0,1	Correlación positiva muy débil
0,11 a 0,25	Correlación positiva débil
0,26 a 0,50	Correlación positiva media
0,51 a 0,75	Correlación positiva considerable
0,76 a 0,90	Correlación positiva muy fuerte
0,91 a 1,00	Correlación positiva perfecta

Hernández-Sampieri et al. (2017)

Gráfico 25 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

Hipótesis de la distribución normal

H1: La distribución de datos no presenta distribución normal.

H0: La distribución de datos presenta distribución normal.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H0.
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultados

Tabla N° 26			
Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control interno	0,924	23	0,081
Dimensión 1: Ambiente de control	0,932	23	0,119
Dimensión 2: Evaluación de riesgo	0,890	23	0,015
Dimensión 3: Actividades de control	0,924	23	0,080
Dimensión 4: Informe y comunicación	0,879	23	0,010
Variable 2: Gestión administrativa	0,930	23	0,110

Gráfico 26 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

De acuerdo al resultado de la prueba de Shapiro-Wilk, se aprecia que existe distribución normal en las variables y las dimensiones del Ambiente de control y Actividades de control (Sig.>0,05). Por el

contrario, no presentan distribución normal las dimensiones Evaluación de riesgo, e Informe y comunicación (Sig.<0,05).

HIPÓTESIS GENERAL

H1: Existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

H0: No existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H0.
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultados

Tabla N° 27 Prueba de Pearson entre el control interno y la gestión administrativa			
		Variable 1: Control interno	Variable 2: Gestión administrativa
Variable 1: Control interno	Correlación de Pearson	1	0,629**
	Sig. (bilateral)		0,001
	N	23	23
Variable 2: Gestión administrativa	Correlación de Pearson	0,629**	1
	Sig. (bilateral)	0,001	
	N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Gráfico 27 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

Interpretación

De acuerdo a la prueba de Pearson de la hipótesis general se aprecia una significancia 0,001. Por lo cual se rechaza la H_0 , y se puede indicar que existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. A su vez el coeficiente R de Pearson dio un valor de 0,629. Por lo cual la relación es positiva considerable.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: Existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

H1: No existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H_0 .
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultados

Tabla N° 28 Prueba de Pearson entre el ambiente de control y la gestión administrativa			
		Dimensión 1: Ambiente de control	Variable 2: Gestión administrativa
Dimensión 1: Ambiente de control	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 23	0,542** 0,008 23
Variable 2: Gestión administrativa	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	0,542** 0,008 23	1 23

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Gráfico 28

Interpretación

En relación a la prueba de Pearson de la hipótesis específica 1 se muestra una significancia 0,008. Por lo cual se rechaza la H0, y se puede indicar que existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su parte, el coeficiente R de Pearson fue de 0,542. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Hipótesis específica 2

H1: Existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

H0: No existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H0.
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultados

Tabla N° 29 <i>Prueba de Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa</i>				
			Dimensión 2: Evaluación de riesgo	Variable 2: Gestión administrativa
Rho de Spearman	Dimensión 2: Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	0,577**
		Sig. (bilateral)	.	0,004
		N	23	23
	Variable 2: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	0,577**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,004	.
		N	23	23

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Gráfico 29 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

Interpretación

En lo concerniente a la prueba de Spearman de la hipótesis específica 2 se muestra una significancia 0,004. De manera que se rechaza la H0, y se puede indicar que existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su parte, el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,577. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Hipótesis específica 3

H1: Existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

H0: No existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H0.
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultado

Tabla N° 30 <i>Prueba de Pearson entre las actividades de control y la gestión administrativa</i>			
		Dimensión 3: Actividades de control	Variable 2: Gestión administrativa
Dimensión 3: Actividades de control	Correlación de Pearson	1	0,324
	Sig. (bilateral)		0,131
	N	23	23
Variable 2: Gestión administrativa	Correlación de Pearson	0,324	1
	Sig. (bilateral)	0,131	
	N	23	23

Gráfico 30 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

Interpretación

En lo tocante a la prueba de Pearson de la hipótesis específica 3 se muestra una significancia 0,131. De manera que se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Hipótesis específica 4

H1: Existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

H0: No existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Nivel de significancia

El nivel escogido es 0,05.

Formas para realizar la interpretación

- Si el resultado de la significancia es menor que 0,05, se rechaza la H0.
- Si el resultado de la significancia es mayor que 0,05, se rechaza la H1.

Resultados

Tabla N° 31 <i>Prueba de Spearman entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa</i>				
			Dimensión 4: Informe y comunicación	Variable 2: Gestión administrativa
Rho de Spearman	Dimensión 4: Informe y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	0,308
		Sig. (bilateral)	.	0,152
		N	23	23
	Variable 2: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	0,308	1,000
		Sig. (bilateral)	0,152	.
		N	23	23

Gráfico 31 Fuente: Cuestionario, 2020
Elaboración: propia del investigador

Interpretación

En cuanto a la prueba de Spearman de la hipótesis específica 4 se muestra una significancia 0,308. Por lo cual se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación

Hipótesis General:

Con relación a la hipótesis general se ha planteado: ***Existe correlación con el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, y de acuerdo a la prueba de Pearson de la hipótesis general se aprecia una significancia 0,001. Por lo cual se rechaza la H_0 , y se puede indicar que existe correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. A su vez el coeficiente R de Pearson dio un valor de 0,629. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Según los resultados obtenidos el 60.87% de encuestados siendo de mayor porcentaje, opinan que la alta dirección con frecuencia realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno el Control Interno, siendo esto importante para el mejoramiento de la Gestión en la Administración de la Gobierno local de Vitoc, mientras el 26.09% respondieron a veces es la frecuencia del cruce de información. Esto indica que muchos de ellos conocen que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa.

Hipótesis Específicas

Con relación a la hipótesis específico n° 01 se ha planteado: ***Existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en relación a la prueba de Pearson de la hipótesis específica 1 se muestra una significancia 0,008. Por lo cual se rechaza la H_0 , y se puede indicar que existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su

parte, el coeficiente R de Pearson fue de 0,542. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Según los resultados obtenidos el 26.09% de encuestados respondieron que nunca se ha implementado procedimientos que identifican plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa, y el 43.48% solo a veces, dentro de los controles de prevención de fraudes la entidad debe de incluir la verificación los actos administrativos, revisión de los procesos, de las transacciones y la revisión de los requerimientos normativos y regulaciones de obligatorio cumplimiento, implantar políticas, métodos antifraude y segregación de funcionalidades precisamente determinada, conservar supervisión constante, entrenamiento en prevención de fraudes y cultura corporativa de transparencia y administración de riesgos. Esto indica que muchos de ellos conocen que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa.

Con relación a la hipótesis específico n° 02 se ha planteado: ***Existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en lo concerniente a la prueba de Spearman se muestra una significancia 0,004. De manera que se rechaza la H_0 , y se puede indicar que existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su parte, el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,577. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Según los resultados obtenidos el 56.52% de los encuestados indican que siempre la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas, y el 26.09% indica a veces, el municipio, como un órgano local es una entidad llamada y facultada para liderar la gestión del desarrollo integral de su ámbito, buscando mejorar la calidad de la vida de la población siendo importante cumplir con las metas y los objetivos trazados institucionales. Esto indica que muchos de ellos conocen que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa.

Con relación a la hipótesis específico n° 03 se ha planteado: ***Existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en cuanto a la prueba de Pearson se muestra una significancia 0,131. De manera que se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Según los resultados obtenidos el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio, y el 23.09% es mala, y un 26.09% es buena. Se sabe que la administración de personal comprende cada una de las labores administrativas de la oficina de recursos humanos y encierra a partir del proceso de contratación de cada empleado hasta su cese. Para eso, continuamente se debe tener presentes los puntos legales, los convenios del municipio y los contratos con los trabajadores. Esto indica que la parte administrativa y la alta dirección deben de considerar que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa.

Con relación a la hipótesis específico n° 04 se ha planteado: ***Existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en cuanto a la prueba de Spearman se muestra una significancia 0,308. Por lo cual se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Según los resultados obtenidos el 43.48% indican que es buena la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa, y el 13.04% indica que es mala, y un 43.48% es deficiente, las políticas y los procedimientos son una parte esencial de cualquier organización. Juntas, proporcionan una hoja de ruta para las operaciones cotidianas. Aseguran el cumplimiento de las leyes y regulaciones, brindan orientación para la toma de elecciones y simplificación de los procesos internos. Esto indica que la parte

administrativa y la alta dirección deben de considerar que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa.

5.2 Discusión de resultados con los antecedentes

Resultado que se contrastan con la investigación de Huamaní & Huamaní (2019) en su tesis ***“Control Interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma 2017”***, quien en sus conclusiones tiene:

1. Primer objetivo específico que refiere a establecer la relación que existe entre control interno y gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017, se obtuvo los siguientes porcentajes en cuanto a la opinión de los encuestados: el 60% casi siempre categorizados en una relación positiva débil.
2. Segundo objetivo específico, concluyeron que, según la opinión de los encuestados, el 64% de los trabajadores encuestados mencionan que a veces se cumplen estos objetivos, el 16% casi siempre y solo el 4% afirma que estos objetivos siempre se cumplen. Estos resultados permiten deducir que, en su mayoría, el personal de trabajo de la municipalidad del distrito de Palca cree que los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería se cumplen en un 60%.
3. Tercer objetivo sobre la relación que existe entre los componentes de control interno y la gestión del área de tesorería, el 34% de los trabajadores encuestados mencionan que en algunas ocasiones se cumple con estos componentes, el 44% casi siempre y solo el 12% afirman que estos componentes siempre se cumplen.

Con respecto al objetivo específico n° 01: ***Analizar si hay correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en relación a la prueba de Pearson se muestra una significancia 0,008. Por lo cual se rechaza la H0, y se puede indicar que existe correlación entre el ambiente de control

y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su parte, el coeficiente R de Pearson fue de 0,542. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Según los resultados obtenidos el 26.09% de encuestados respondieron que nunca se ha implementado procedimientos que identifican plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa, y el 43.48% solo a veces, dentro de los controles de prevención de fraudes la entidad debe de incluir la verificación los actos administrativos, revisión de los procesos, de las transacciones y la revisión de los requerimientos normativos y regulaciones de obligatorio cumplimiento, implantar políticas, métodos antifraude y segregación de funcionalidades evidentemente determinada, conservar supervisión constante, entrenamiento en prevención de fraudes y cultura corporativa de transparencia y administración de riesgos. Esto indica que muchos de ellos conocen que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, según el grafico n° 05.

Al respecto la Contraloría & Cooperación GIZ (2014), señala que: El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad.

El cual comprende inicios de totalidad y valores éticos que tienen que administrar en la entidad, los límites que permitan las labores de supervisión, la composición organizativa alineada a fines, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor alrededor de las medidas de funcionamiento, incentivos y recompensas.

Con respecto al objetivo específico n° 02: ***Analizar si hay correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en lo concerniente a la prueba de Spearman se muestra una significancia 0,004. De manera que se rechaza la H_0 , y se puede indicar que existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020. Por su parte, el coeficiente Rho de Spearman fue de 0,577. Por lo cual la relación es positiva considerable.

Según los resultados obtenidos el 56.52% de los encuestados indican que siempre la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas, y el 26.09% indica a veces, el municipio, como un órgano local es una entidad llamada y facultada para liderar la gestión del desarrollo integral de su ámbito, buscando mejorar la calidad de la vida de la población siendo importante cumplir con las metas y los objetivos trazados institucionales. Esto indica que muchos de ellos conocen que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, según el grafico n° 11.

Al respecto la Contraloría & Cooperación GIZ (2014), señala que: “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

Con respecto al objetivo específico n° 03: ***Describir si hay correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en cuanto a la prueba de Pearson se muestra una significancia 0,131. De manera que se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Según los resultados obtenidos el 47.83% de encuestados respondieron que es deficiente el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio, y el 23.09% es mala, y un 26.09% es buena. Se comprende que la gestión de personal comprende todas las tareas administrativas de la oficina de recursos humanos y abarca desde el proceso de contratación de cada empleado hasta su cese. Para ello, siempre hay que tener presentes los aspectos legales, los acuerdos del municipio y los contratos con los trabajadores. Esto indica que la parte administrativa y la alta dirección que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, según grafico n° 03.

Al respecto la Contraloría & Cooperación GIZ (2014), señala que: Para ser efectivas tienen que ser apropiadas, funcionar

consistentemente según una estrategia durante un tiempo definido y tener un precio correcto que sea razonable y referente de manera directa con las metas del control.

Con respecto al objetivo específico n° 04: ***Describir si hay correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, en cuanto a la prueba de Spearman se muestra una significancia 0,308. Por lo cual se rechaza la H1, y se debe indicar que no existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020.

Según los resultados obtenidos el 43.48% indican que es buena la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa, y el 13.04% indica que es mala, y un 43.48% es deficiente, las políticas y los procedimientos son una parte esencial de cualquier organización. Proporcionando una ruta para las operaciones cotidianas. Asegurando el cumplimiento de las leyes y regulaciones, brindan orientación para la toma de decisiones y simplificación de los procesos internos. Esto indica que la parte administrativa y la alta dirección que el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, según grafico n° 12.

Al respecto la Contraloría & Cooperación GIZ (2014), señala que: La información y comunicación para optimizar el control interno se describe a la información necesaria para que la organización pueda llevar a cabo los compromisos de Control Interno que ayuden al logro de sus objetivos. La gestión logra/crea y maneja la información selecta y de calidad a partir de la comunicación interna y externa para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general, se concluye que en la gran mayoría de los encuestados perciben una buena actitud y conducta del personal para el desempeño, progreso y labores de control interno, a veces se efectúan inspecciones preventivos y correctivos para menguar posibles riesgos; la información y comunicación que brindan las otras áreas a la Alta dirección muchas veces oportuna; en relación que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades, que un porcentaje de los encuestados los encuestados conocen la importancia que es realizar controles previos y preventivos a la gestión administrativa; ***por lo que se determina la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vitoc, 2020***, ya que se obtuvo un valor correlacional de 0,629. Por lo cual la relación es positiva considerable.
2. Según los resultados obtenidos en la presente investigación se concluye que los encuestados perciben que solo a veces se ha implementado procedimientos que identifican plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa, debiéndose que el personal deberá de contar con suficiente conocimientos, destrezas y habilidades para el cumplimiento de sus funciones, el cual permitirá un ambiente de control adecuado y por ende mejorará la gestión administrativa, en relación a que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades; ***por lo que se determina la relación del ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vitoc, 2020***, ya que se obtuvo una relación de 0,542. Por lo cual la relación es positiva considerable.
3. Según los resultados obtenidos en la presente investigación se concluye que los encuestados indican que siempre la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas, el gobierno local como una organización publica acreditada para liderar la gestión del progreso general de su población, buscando optimizar la calidad de la vida de los ciudadanos siendo importante cumplir con las metas y los objetivos trazados institucionales. Esto indica que muchos de ellos

conocen que el control interno dentro de una entidad es importante para una apropiada y eficiente gestión pública, ***por lo que se determina que, si hay correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, ya que se obtuvo una relación de 0,577. Por lo cual la relación es positiva considerable.

4. Según los resultados obtenidos en la investigación se concluye que los encuestados respondieron que es deficiente el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio. Se entiende que la gestión del recurso humano percibe todas las tareas administrativas de la oficina de recursos humanos y abarca desde el proceso de contratación de cada servidor público hasta su cese. Para ello, siempre se debe tener presente la base legal, los pactos y/o convenios del municipio y los contratos con los trabajadores. Esto indica que la parte administrativa y la alta dirección; y el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, ***por lo que se determina que no existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020***, ya que se obtuvo una significancia 0,131.
5. Según los resultados obtenidos en la investigación se concluye que los encuestados indican que es buena a la vez deficiente la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa, las políticas y procedimientos son fundamentales de cualquier organización, juntas, proporcionan una hoja de ruta para las operaciones diarias. Aseguran el acatamiento de las leyes y regulaciones, brindan disposiciones para la toma de decisiones y reducción de los procedimientos internos. Esto indica que la parte administrativa y la alta dirección; y el control dentro de una entidad es importante para una adecuada y eficiente gestión administrativa, ***y se debe indicar que no existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, año 2020***, demostrándose que existe una significancia 0,308. Por lo cual se rechaza la H1.

RECOMENDACIONES

1. A los servidores públicos del Gobierno local de Vitoc, se recomienda la continua implementación y aplicación del sistema de control interno, debiendo ser permanente y obligatorio, con responsabilidad administrativa en el cumplimiento, para mejorar los procedimientos en la gestión administrativa en la transparencia, para el desarrollo de la ciudadanía de Vitoc.
2. A todos los trabajadores responsables de las áreas administrativas y la oficina de recursos humanos de la municipalidad distrital de Vitoc realizar capacitaciones de socialización con el fin de que los trabajos en equipo para la difusión de las actividades de control, con la intención de optimizar los procedimientos de la gestión.
3. Al comité de evaluación CAS, gerente o encargados de la dirección del Gobierno local de Vitoc, contratar personal idóneo que cumpla con el perfil para ocupar cargos de responsabilidad, además realizar talleres de capacitación encaminados a optimizar la gestión y el control en las áreas de la institución; el cual beneficiará la calidad de vida de la población.
4. A la Gerencia Municipal de la municipalidad distrital de Vitoc realizar actividades conjuntas con las áreas responsables, para evaluar el cumplimiento de las normas de control interno y el cumplimiento responsable de las ordenanzas, comprometidos en la implementación de procedimientos para la gestión administrativa.
5. La Oficina de Recursos Humanos realizar dos veces al año evaluación del desempeño del personal contratados en los diversos decretos legislativos, con el fin de optimizar el desempeño de los procedimientos de la gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, B. X., & Villanes, A. F. (2018). *CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO 2016-2017*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo. http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5060/T010_70077298_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Argadoña, M. M. (2010). *CONTROL INTERNO Y ADMINISTRACION DE RIESGO EN LA GESTION PUBLICA* (Vol. 1). LIMA, PERU: MARKETING CONSULTORES SAC.
- Carrasco, D. S. (2008). *Metodología de la investigación científica: pautas metodologicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (2 ed.). (S. Marcos, Ed.) Lima, Perú.
- Chiavenato, I. (2004). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACION* (Septima ed.). Cuajimalca, México : McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION . (2013). *INTERNAL CONTROL - INTEGRATED FRAMEWORK*. Executive Summary, COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION , Estados Unidos. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. (C. A. GIZ., Ed.) Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- COSO. (1992). *INFORME COSO*. ESTADOS UNIDOS.

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.

Fayol, H. (1987). *ADMINISTRACION INDUSTRIAL Y GENERAL*. (DecimoCuarta, Ed.) BUENOS AIRES, ARGENTINA: EDITORIAL E INMOBILIARIA, FLORIDA 340,.

Federación internacional de Contadores (IFAC). (2012). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. Federación internacional de Contadores (IFAC).

Garcia, S. G. (2019). *Diseño de una Sistema de Control Interno y su incidencia en la optimizacion de la gestion en el area de control patrimonial de la Universidad Peruana los Andes - Huancayo año 2016*. Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad Peruana los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/1266/TESIS%20DE%20GARCIA%20SERVA%20GLADYS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Guerrero, A. A. (2016). *La Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote , Faculta de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas - Escuela Profesional de Contabilidad , Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1127/CONTROL_INTERNO_EFECTIVIDAD_EFICACIA_FORTALECIMIENTO_GUERRERO_ARMIJOS_ALFONSO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

GUZMAN, C. K., & VERA, R. M. (2015). *El control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y cuidado diario El pedregal de Guayaquil*. UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE

GUAYAQUIL, CONTABILIDAD Y AUDITORIA, GUAYAQUIL. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Huamaní, C. J., & Huamaní, C. N. (2019). *Control Interno y Gestion del Area de Tesorería en la municipalidad Distrital de Palca, Tarma 2017*. Universidad Peruana los Angeles, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Huancayo. Obtenido de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/1260/T037_20056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2008). *Administracion una perspectiva Global y Empresarial* (14 ed.). Mexico, Mexico.

Lujan, C. E. (2018). *Gestión Adminsitrativa y Satisfacción laboral de los trabajadores de la sede administrativa oficina regional oriente Pucallpa - INPE 2018*. Huanuco. Obtenido de http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1133/T047_72320079.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno* (Vol. Primero). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6

Morais, G. C. (2006). *LA RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL GOBIERNO CORPORATIVO: CASO PORTUGAL / ESPAÑA*.

Orihuela, F. E., & Velito, F. J. (2020). *Control Interno y Gestión Financiera en Empresas Turísticas*. Para optar el titulo profesional de Contador Publico , UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, Huancayo. Obtenido de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/1645/T037_45463534_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salazar, M. J. (2019). *DISEÑO DE MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA EL ÁREA DE MATERIALES ACADÉMICOS EN INSTITUTO DE INGLÉS EN GUAYAQUIL*. UNIVERSIDAD ESTATAL DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA, GUAYAQUIL. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46294/1/TESIS%20COMPLETA.pdf>

Serrano Sánchez, J. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* (Vol. Primera). Cuajimalpa, México: D3 Ediciones SA de CV.

Valenzuela, t. I. (2016). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN BASE AL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DE LAS PRINCIPALES AREAS DE LA EMPRESA "HORMIGONERA J.C.VALENZUELA CÍA. LTDA."*. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11558/TRABAJO%20DE%20TITULACION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXO

ANEXO N° 01

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	¿Cómo considera usted la aplicación de los valores éticos en la gestión administrativa del municipio?
		ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Cómo califica usted la estructura organizacional del municipio?
		ADMINISTRACIÓN DE RR.HH.	¿Cómo califica usted el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio?
	EVALUACIÓN DE RIESGO	OBJETIVOS CLAROS	¿Cree usted que la gestión administrativa tiene claros los objetivos para cumplir metas a favor de la gestión?
		IDENTIFICACIÓN DE FRAUDE	¿La entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	CUMPLIMIENTO DEL MOF	¿Cómo califica el grado de cumplimiento del MOF en el municipio?
		CUMPLIMIENTO DEL ROF	¿Cómo califica el grado de cumplimiento del ROF en el municipio?
		REVISIÓN DE PROCESOS Y ACTIVIDADES	¿Cómo considera usted que la gestión administrativa examina los procesos y actividades del personal del municipio?
	INFORME Y COMUNICACIÓN	CALIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA INFORMACIÓN	¿Cómo califica usted la calidad y oportuna información que proporciona el área administrativa del municipio?
		CANALES DE COMUNICACIÓN	¿Con que frecuencia la alta dirección realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno?
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	PLANEAMIENTO	CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS	¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas?
		DETERMINACIÓN DE POLÍTICAS	¿Cómo califica usted la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa?

		DETERMINACIÓN DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES	¿Con que frecuencia se realizan programaciones y acciones que establezcan la buena gestión administrativa?
	ORGANIZACIÓN	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Cómo califica usted la estructura organizacional y su determinación jerárquica de la entidad?
		DIVISIÓN DE TAREAS	¿Con que frecuencia los Gerentes de la institución realizan la división de labores y/o tareas en el área?
		SOCIALIZACIÓN	¿con que frecuencia la unidad de recursos humanos realiza charlas de socialización?
	DIRECCIÓN	COMUNICACIÓN	¿Cómo califica usted la comunicación sobre la implementación de sistema de control interno?
		TRABAJO EN EQUIPO	¿Cómo califica usted el trabajo en equipo en las diversas gerencias de la institución?
		MOTIVACIÓN Y CONCILIACIÓN	¿Cómo califica usted el procedimiento y directrices sobre motivación y conciliación?
	CONTROL	CONTROL PREVIO	¿Con que frecuencia cree usted que se realiza control previo en la institución?
		CONTROL CONCURRENTE	¿Con que frecuencia se realiza capacitaciones a los funcionarios con respecto al control concurrente?
		CONTROL POSTERIOR	¿Cómo califica usted con respecto al control que realiza los procedimientos en la gestión administrativa?

ANEXO N° 02 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tesis: El control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc, provincia Chanchamayo, departamento Junín periodo 2020.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Tipo: Aplicada Enfoque: Cuantitativo Nivel: Descriptiva Diseño: Descriptivo - correlacional Población - Muestra: Población: 23 individuos Muestra: 23 participantes Técnica e Instrumentos: Técnica: Observación. Instrumento: Guía de Observación
¿Qué correlación tiene el control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vitoc año 2020?	Identificar si hay correlación con el control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020.	Existe correlación con el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020.	
Problemas Específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	
* ¿Qué correlación tiene el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020? * ¿Qué correlación tiene la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020? * ¿Qué correlación tiene las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020? * ¿Qué correlación tiene el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020?	<ul style="list-style-type: none"> ○ Analizar si hay correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 ○ Analizar si hay correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 ○ Describir si hay correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 ○ Describir si hay correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 	<ul style="list-style-type: none"> ● Existe correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020. ● Existe correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020. ● Existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020. ● Existe correlación entre el informe y comunicación, con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020. 	



ANEXO N° 03

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES EAP DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO N° 01

Estimados funcionarios y trabajadores sírvase rellenar con sinceridad el presente cuestionario que tiene objetivos netamente académicos. La finalidad es establecer la correlación del sistema de control interno y la gestión administrativa del Gobierno Local de Vitoc, 2020.

VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Instrucciones:

Analice con atención cada interrogación y marque con un aspa (X) en la elección que crea adecuado:

- ❖ Edad: _____
- ❖ Sexo: M() F()
- ❖ Condición Laboral: Nombrado() Contratado() CAS() Otros()
- ❖ Área que labora: _____
- ❖ Tiempo que labora -Municipalidad: _____

1. ¿Cómo considera usted la aplicación de los valores éticos en la gestión administrativa del municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

2. ¿Cómo califica usted la estructura organizacional del municipio?

- a) Buena

- b) Mala
- c) Deficiente

3. ¿Cómo califica usted el control de los procedimientos de la gestión del personal del municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

4. ¿Cree usted que la gestión administrativa tiene claros los objetivos para cumplir metas a favor de la gestión?

- b) Siempre
- c) A veces
- d) Nunca

5. ¿La entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

6. ¿Cómo califica el grado de cumplimiento del M.O.F en el municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

7. ¿Cómo califica el grado de cumplimiento del R.O.F en el municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

8. ¿Cómo considera usted que la gestión administrativa examina los procesos y actividades del personal del municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

9. ¿Cómo califica usted la calidad y oportuna información que proporciona el área administrativa del municipio?

- a) Buena
- b) Mala
- c) Deficiente

10. ¿Con que frecuencia la alta dirección realiza el cruce de información con la gestión administrativa para corroborar la veracidad de los datos procesados para un completo control interno?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca



**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES EAP DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Cuestionario N° 02

Estimados funcionarios y trabajadores sírvase rellenar con sinceridad el presente cuestionario que tiene objetivos netamente académicos. La finalidad es establecer la correlación del sistema de control interno y la gestión administrativa del Gobierno Local de Vitoc, 2020.

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrucciones:

Analice con atención cada interrogación y marque con un aspa (X) en la elección que crea adecuado:

- ❖ Edad: _____
- ❖ Sexo: M() F()
- ❖ Condición Laboral: Nombrado() Contratado() CAS() Otros()
- ❖ Área que labora: _____
- ❖ Tiempo que labora -Municipalidad: _____

- 1) ¿Con que frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales trazadas?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

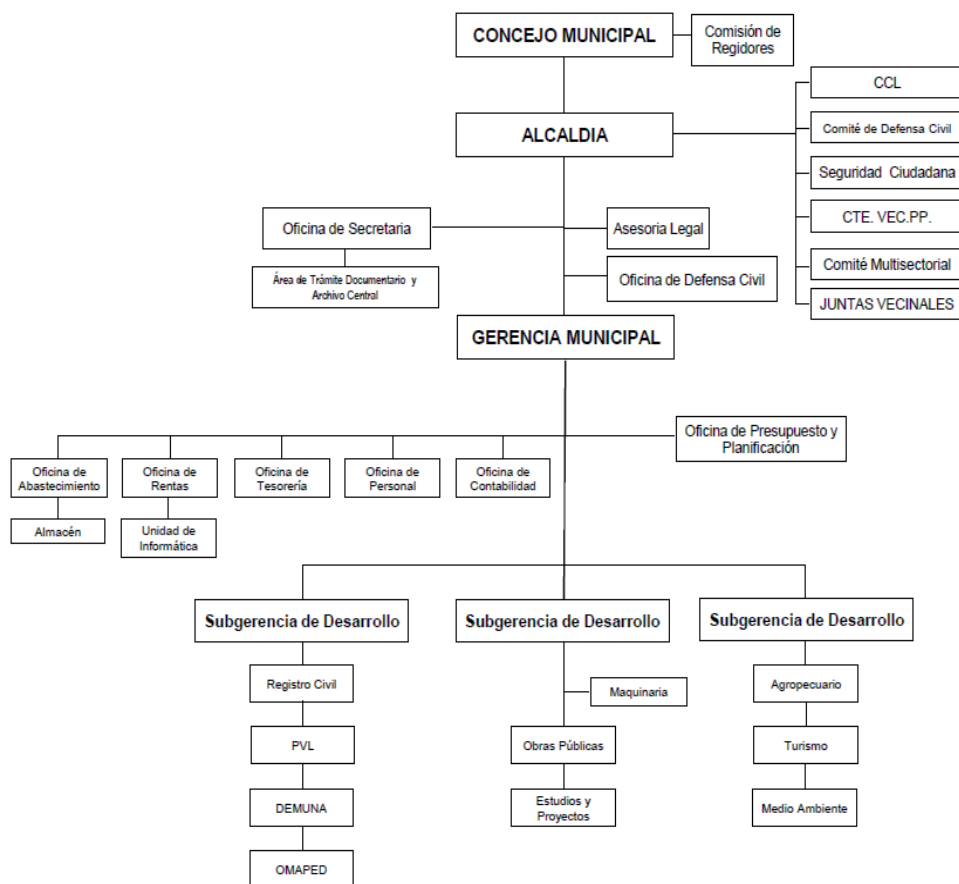
- 2) ¿Cómo califica usted la determinación de políticas y procedimientos en la gestión administrativa?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Deficiente
- 3) ¿Con que frecuencia se realizan programaciones y acciones que establezcan la buena gestión administrativa?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
- 4) ¿Cómo califica usted la estructura organizacional y su determinación jerárquica de la entidad?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Deficiente
- 5) ¿Con que frecuencia los gerentes de la institución realizan la división de labores y/o tareas en el área?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
- 6) ¿Con que frecuencia la unidad de recursos humanos realiza charlas de socialización?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
- 7) ¿Cómo califica usted la comunicación sobre la implementación de sistema de control interno?
- a) Buena

- b) Mala
 - c) Deficiente
- 8) ¿Cómo califica usted el trabajo en equipo en las diversas gerencias de la institución?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Deficiente
- 9) ¿Cómo califica usted el procedimiento y directrices sobre motivación y conciliación?
- a) Buena
 - b) Mala
 - c) Deficiente
- 10) ¿Con que frecuencia cree usted que se realiza control previo en la institución?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
- 11) ¿Con que frecuencia se realiza capacitaciones a los funcionarios con respecto al control concurrente?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca
- 12) ¿Cómo califica usted con respecto al control que realiza los procedimientos en la gestión administrativa?
- a) Siempre
 - b) A veces
 - c) Nunca

ANEXO N° 04

ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC



ANEXO N° 05

PLAZA PRINCIPAL DEL DISTRITO DE VITOC –

CHANCHAMAYO – JUNÍN



DATOS GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITOC

ALCALDE (2019-2022)	Percy M. Alcarraz Montejo
Distrito	Vitoc
Provincia	Chanchamayo
Departamento	Junín
Fundación	Ley N° 2564 del 27 de enero de 1871
Superficie	313.85 km ²
Altitud	1050.00 msnm
Población censada (2017)	1866 hab.

ANEXO N° 06

PANEL FOTOGRÁFICO





